

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

На правах рукописи

ПОЛЯКОВ НИКОЛАЙ ВЛАДИСЛАВОВИЧ

**ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ НЕЗАКОННОГО
ОБНАЛИЧИВАНИЯ И ТРАНЗИТИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

12.00.12 – Криминалистика;

судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность

Диссертация

на соискание ученой степени кандидата юридических наук

Научный руководитель:

доктор юридических наук, профессор

Ю.П. Гармаев

Красноярск – 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. Теоретические основы формирования криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.....	15
1.1. Незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств как объект криминалистического исследования.....	15
1.2. Понятие и особенности формирования криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.....	40
Глава 2. Особенности криминалистической характеристики незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.....	52
2.1. Типичные способы незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.....	52
2.2. Типичные следы незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.....	75
2.3. Личность типичного преступника и ее криминалистическое значение...84	
2.4. Особенности организованной преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств.....	106
Глава 3. Особенности расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.....	129
3.1. Основное направление и принципы расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.....	129
3.2. Особенности доследственной проверки и возбуждения уголовного дела.....	148
3.3. Выявление и раскрытие незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, совершаемых с использованием сети Интернет.....	164
3.4. Криминалистическая профилактика незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.....	174
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	192
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	196
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	211

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Указом Президента России № 208 от 13.05.2017 г., утверждена Стратегия экономической безопасности РФ до 2030 года, в которой среди главных вызовов и угроз для государства названы: высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере (п. 18 ст. 12) и сохранение значительной доли теневой экономики (п. 19 ст. 12). Основными векторами государственной политики в этой области являются: устойчивое развитие национальной финансовой системы (п. 4 ст. 15) и обеспечение безопасности экономической деятельности (п. 7 ст. 15). В качестве ключевых задач отмечены: принятие комплекса дополнительных мер, направленных на деофшоризацию национальной экономики (п. 3 ст. 16), совершенствование деятельности контрольно-надзорных органов (п. 11 ст. 16), борьба с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, теневой и криминальной экономикой (п. 15 ст. 16)¹.

Основываясь на изучении перечисленных положений и нормативных правовых актов, принимаемых государством в последние годы, можно констатировать – экономическая преступность в стране остается на высоком уровне, что вызывает необходимость повышения эффективности борьбы с ней. Согласно данным ФКУ ГИАЦ МВД России ситуация с выявлением экономических преступлений выглядит следующим образом: в 2019 году зарегистрировано 104927 преступных посягательств, в 2018 году этот показатель составил 109463, в 2017 году – 105087, в 2016 году – 108754, в 2015 году – 112445².

Проведенный анализ статистических данных о количестве выявленных и расследованных уголовных дел по ряду экономических преступлений за последние годы свидетельствует о недостаточно эффективной работе правоохранительных органов в этом направлении. К их числу, безусловно, относятся незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, кото-

¹ Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс».

² Официальный сайт МВД России, раздел «Статистика и аналитика». Сайт мвд.рф. URL: <https://мвд.рф/Deljatelnost/statistics> (дата обращения: 14.08.2020).

рые в практике обычно квалифицируются по ст. 172 УК РФ³ (основная норма), предусматривающей уголовную ответственность за незаконную банковскую деятельность. «Дополнительная» квалификация по иным – сопутствующим составам преступлений (ст. ст. 159, 173.1, 173.2, 174.1, 199, 210 УК РФ и др.), встречается крайне редко. Лишь в единичных уголовных делах выявлялись и расследовались организованные формы этой преступной деятельности.

Указанная основная норма (ст. 172 УК РФ) введена в 1997 году, и за 22 года ее действия зарегистрировано всего 2263 преступления, из которых только 1252 предварительно расследовано (55,3 %), из них с обвинительным заключением в суд направлено лишь 847 уголовных дел (67,6 %). Статистика уголовных дел, направленных в суд с обвинительным заключением с 1997 по 2019 год выглядит следующим образом: 1997–2007 – 0, 2008 – 23, 2009 – 70, 2010 – 31, 2011 – 52, 2012 – 53, 2013 – 70, 2014 – 47, 2015 – 66, 2016 – 71, 2017 – 91, 2018 – 133, 2019 – 140. Таким образом, на протяжении 10 лет практика привлечения к уголовной ответственности по данной статье вообще отсутствовала, а в последние 12 лет находилась на минимальных уровнях. При этом условные меры наказания и штрафы (без возмещения ущерба), чаще всего назначаемые за совершение анализируемых преступлений, явно не соответствуют реальной степени общественной опасности незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, которая заключается не только и не столько в причинении вреда законной банковской деятельности. Эти противоправные посягательства являются необходимым звеном в цепи целого ряда механизмов организованной преступной деятельности, таких как: уклонение от уплаты налогов, мошенническое возмещение НДС, вывоз капиталов за рубеж, отмывание денег, ряд сопутствующих коррупционных преступлений. В результате экономике государства и гражданам причиняется колоссальный ущерб. Так, по данным ЦБ РФ, объем незаконного обналичивания денежных средств по итогам 2016 года составил 521 млрд. рублей, из

³ Подчеркнем, что все изученные уголовные дела и приговоры по ст. 172 УК РФ связаны исключительно с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств.

которых 183 млрд. рублей выведено в офшоры⁴. Совершение указанных преступлений крайне негативно влияет на макроэкономические процессы, повышая инфляцию и снижая рыночную конкурентоспособность предприятий и организаций легального сектора экономики. Они способствуют росту криминальной коррупции, финансированию терроризма, экстремизма, наркобизнеса, иной организованной преступной деятельности, представители которой постоянно и остро нуждаются в неучтенной массе наличных денежных средств.

Таким образом, основные проблемы криминалистической деятельности, направленной на борьбу с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, заключаются не только в несовершенстве законодательства, но и в том, что правоприменители неверно понимают сущность этой преступной деятельности, не в полной мере располагают эффективными средствами борьбы с ней. В результате, как правило, не раскрываются сопутствующие преступления, не пресекается деятельность организованных преступных формирований, не возвращаются средства в легальную экономику, не возмещается причиненный ущерб. Решение комплекса данных задач возможно путем создания и внедрения предлагаемой криминалистической методики.

Степень разработанности темы исследования. Значительный вклад в формирование методик расследования экономических преступлений внесли такие ученые, как: И.В. Александров, Л.В. Бертовский, А.В. Варданян, В.А. Жбанков, С.Ю. Журавлев, Ю.П. Гармаев, В.Н. Карагодин, А.Ф. Лубин, В.И. Рохлин, Л.Г. Шапиро, А.С. Шаталов, А.В. Шмонин и ряд других.

Отдельным методическим рекомендациям по расследованию незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств (на уровне научных статей и пособий) посвящены работы таких ученых, как: Н.А. Данилова,

⁴ Интервью заместителя Председателя Банка России Д.Г. Скобелкина «Российской газете» 06 июня 2017 года. Сайт www.cbr.ru. URL: http://www.cbr.ru/press/int/skobelkin_20170606 (дата обращения: 14.08.2020).

Е.В. Зайцева, Ю.Б. Самойлова, Б.П. Смагоринский, Н.С. Сомов, В.Г. Стаценко, К.В. Фролов, А.В. Щелконогов, А.А. Эксархопуло и других.

Предмет исследования, смежный, но не идентичный настоящему, избрала в кандидатской диссертации К.П. Малянова (методика расследования преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица). Однако отмеченные преступления касаются только подготовительного этапа осуществления незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.

Высоко оценивая труды названных ученых, отметим, что они либо были опубликованы достаточно давно, либо не носили комплексного монографического характера, либо их предметная область не была напрямую связана с криминалистическими научными категориями «незаконное обналичивание денежных средств» и «незаконное транзитирование денежных средств».

Объектом исследования является преступная деятельность, связанная с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств и сопутствующей преступной деятельностью, а также деятельность правоохранительных органов по выявлению, раскрытию, расследованию и предупреждению этих преступлений.

Предметом исследования являются закономерности незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств и сопутствующей преступной деятельности и связанные с ними закономерности деятельности правоохранительных органов по выявлению, раскрытию, расследованию и предупреждению указанных преступлений.

Цель и задачи исследования. Цель работы заключается в разработке теоретических положений и прикладных рекомендаций в рамках создания криминалистической методики расследования незаконного обналичивания, транзитирования денежных средств и сопутствующих преступлений.

Достижение поставленной цели стало возможно благодаря применению комплексного подхода в решении следующих взаимосвязанных задач:

– исследовать понятия «незаконное обналичивание денежных средств», «незаконное транзитирование денежных средств» и сформулировать опти-

мальные с криминалистической точки зрения определения, а также установить их характерные криминалистически значимые признаки;

– сформулировать понятие «частной криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств», определить критерии ее формирования, а также место в системе криминалистических методик более высокого уровня общности;

– установить типичные способы и следы преступной деятельности;

– выделить типичные свойства личности преступника;

– исследовать специфику организованной преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств;

– определить основное направление и принципы криминалистической методики расследования преступлений данной категории;

– выявить особенности доследственной проверки и возбуждения уголовных дел рассматриваемой категории;

– изложить отличительные черты выявления и раскрытия указанных преступлений в сети Интернет;

– проанализировать типичные ошибки, допускаемые оперативными сотрудниками и следователями при выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств с целью их предотвращения;

– разработать меры криминалистической профилактики по уголовным делам анализируемой категории.

Методология и методы исследования представлены всеобщим универсальным диалектическим методом, позволившим познать в криминалистическом аспекте такие негативные и латентные социальные явления, как незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств. Методологической основой исследования также послужили следующие общенаучные и частнонаучные методы: формально-логический, формально-юридический, анализ и синтез, моделирования, социологический, статистический, экспертных оценок и другие.

Нормативно-правовой базой исследования выступили Конституция РФ, федеральные законы РФ, постановления Пленумов Верховного суда РФ, ведомственные нормативные правовые акты МВД России, Росфинмониторинга, ЦБ РФ и другие нормативные правовые акты, относящиеся к рассматриваемой проблематике.

Теоретической основой исследования послужили труды видных отечественных ученых в области криминалистики: Т.В. Аверьяновой, Ф.Г. Аминова, О.Я. Баева, Р.С. Белкина, Л.В. Бертовского, В.И. Брылева, А.В. Варданяна, Н.Т. Ведерникова, И.А. Возгина, В.К. Гавло, Ю.В. Гаврилина, Ю.П. Гармаева, А.Я. Гинзбурга, Ф.В. Глазырина, А.Ю. Головина, О.П. Грибунова, С.Г. Еремина, В.А. Жбанкова, Е.П. Ищенко, В.Н. Карагодина, Д.В. Кима, И.М. Комарова, С.И. Коновалова, В.Е. Корноухова, Ю.Г. Корухова, В.И. Куликова, А.Ф. Лубина, В.А. Образцова, Е.Р. Россинской, Б.П. Смагоринского, А.Б. Смушкина, А.Г. Филлипова, Б.М. Шавера, А.С. Шаталова, А.В. Шмони́на, Н.Г. Шурухнова, А.А. Эксархопуло, Н.П. Яблокова и других.

Эмпирическая база исследования. В процессе работы изучены материалы 114 уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ, 87 уголовных дел, возбужденных по ст. 199 УК РФ, в которых уклонение от уплаты налогов было связано с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств. Расследование данных уголовных дел осуществлялось в 17 субъектах РФ в период с 2010 по 2020 г. Кроме того, за указанный период проанализировано 214 приговоров судов общей юрисдикции по ст. 172 УК РФ из 29 субъектов РФ.

С помощью специально разработанной анкеты в 2018–2020 гг. опрошены 247 следователей с опытом расследования соответствующих преступлений из 33 субъектов РФ и 156 оперативных сотрудников подразделений ЭБиПК МВД России из 35 субъектов РФ. С использованием метода экспертных оценок проведено интервьюирование 30 сотрудников, имеющих многолетний (от 5 до 10 лет) и успешный опыт выявления, раскрытия и расследования анализируемых преступлений.

Эмпирическую основу исследования также составили статистические сведения, размещенные в печати и на официальных сайтах МВД России, ЦБ РФ, а также практический опыт диссертанта на следственных должностях в специализированных подразделениях ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю.

Научная новизна исследования заключается в том, что настоящая диссертация является одной из первых монографических работ, касающихся расследования указанной преступной деятельности. В ней на основе системного анализа сформулированы понятия незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, частной криминалистической методики расследования данных преступлений, сформирована их криминалистическая характеристика. Автором уделено особое внимание рассмотрению структуры организованных преступных формирований, предложены рекомендации по выявлению и раскрытию преступлений, совершенных с использованием сети Интернет, разработаны средства правового просвещения для граждан. Научной новизной также характеризуются теоретико-методологические подходы, связанные с основным направлением расследования – выявлением, раскрытием преступлений, совершаемых организованными преступными группами (организованными преступными сообществами) «по цепочке», и применением принципов: приоритета возвращения теневых капиталов в легальную экономику; приоритета использования знаний цифровой криминалистики в выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений. Научная новизна диссертационного исследования нашла отражение и в ряде иных положений, в том числе выносимых на защиту.

Основные положения, выносимые на защиту

1. Сформулировано авторское определение понятия «незаконное обналичивание денежных средств» в криминалистическом аспекте. Под таковым следует понимать *умышленную деятельность, подпадающую под признаки преступлений, предусмотренных ст. 172 УК РФ (основные), а также сопут-*

ствующих (ст.ст. 159, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 199, 210 УК РФ и т.д.), осуществляемую двумя сторонами – «исполнителями» и «заказчиками»:

– где первые с помощью расчетных счетов подконтрольных фирм-однодневок и индивидуальных предпринимателей (далее по тексту – ИП), действующих без соответствующей регистрации и лицензии на осуществление банковской деятельности, по поручению заказчиков переводят безналичные денежные средства в наличную форму с использованием законно действующих кредитных организаций и оформлением подложных документов, создающих видимость внешне законных операций, действуя с целью получения за их совершение преступного дохода;

– а вторые – «заказчики» – перечисляют безналичные денежные средства исполнителям, как правило, с целью уклонения от уплаты налогов, мошенничества, отмывания денег и совершения иных преступлений.

2. Дано авторское определение понятия «незаконное транзитирование денежных средств» в криминалистическом аспекте. Под таковым понимается умышленная деятельность, подпадающая под признаки перечисленных выше преступлений и осуществляемая также двумя сторонами – «исполнителями» и «заказчиками»:

– где первые переводят безналичные денежные средства по поручению заказчика с расчетных счетов подконтрольных фирм-однодневок и ИП, действующих без соответствующей регистрации и лицензии, на расчетные счета конечных контрагентов посредством законно действующих кредитных организаций и оформления подложных документов, создающих видимость внешне законных операций, действуя с целью получения за их совершение преступного дохода;

– а вторые – «заказчики» – перечисляют безналичные денежные средства исполнителям, как правило, с целью уклонения от уплаты налогов.

3. Частная криминалистическая методика расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств – это сформированная на основе и в дополнение к более общим методикам и методическим рекомендациям по расследованию незаконной банковской деятельности, мошенниче-

ства, отмывания денег, иных экономических, налоговых, коррупционных преступлений, усеченная (особенности методики) совокупность научных положений и прикладных рекомендаций, выделенных на основании уголовно-правовых (ст. 172 УК РФ и сопутствующие преступления) и криминалистических критериев, отражающих закономерности преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, а также закономерностей расследования и предупреждения указанных преступлений.

4. В криминалистической характеристике анализируемых преступлений ключевым, системообразующим элементом является способ. Сформулирована классификация и описано содержание типичных способов незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств. Наиболее распространенными способами незаконного обналичивания являются: 1) заключение мнимой сделки между подконтрольной фирмой-однодневкой (ИП) и заказчиком с последующим снятием наличных денежных средств с расчетного счета; 2) заключение договора займа с выдачей его суммы наличными; 3) выдача денежных средств под отчет; 4) оформление удостоверения комиссии по трудовым спорам.

5. Организованные преступные формирования, специализирующиеся на незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств, имеют трехуровневую структуру, включающую в себя: 1) руководящее звено – организатор(ы) преступления; 2) исполнительно-контрольное звено: главный бухгалтер, бухгалтеры, кассиры, регистраторы, администраторы-операторы, нотариусы, адвокаты; 3) низшее исполнительское звено: водители-курьеры, водители-инкассаторы, номинальные руководители (учредители, участники) фирм-однодневок.

6. Основное направление расследования по делам данной категории – выявление и раскрытие преступлений, совершаемых ОПГ (ОПС) «по цепочке», то есть от «основного» преступления (ст. 172 УК РФ) к «сопутствующим»; от изобличения единичных соучастников к разоблачению всех членов органи-

зованных преступных формирований, к пресечению их преступной деятельности и нейтрализации ее последствий.

7. Принцип приоритета возвращения теневых капиталов в легальную экономику является ключевым при расследовании указанных преступлений. Он реализуется преимущественно средствами криминалистического обеспечения компромиссных процедур, в том числе тактическими приемами и решениями в рамках досудебного соглашения о сотрудничестве.

8. В типичных оперативно-следственных ситуациях, складывающихся в процессе выявления и раскрытия незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, совершаемых с использованием сети Интернет, ее мониторинг позволяет получить информацию: 1) об абонентском номере одного из преступников; 2) о лице (имя, никнейм, аккаунт в социальной сети); 3) о e-mail адресе; 4) о реквизитах расчетных счетов (банковских карт), используемых для зачисления безналичных денежных средств; 5) об IP-адресе домена или компьютера, с которого происходила авторизация. Автором предложены алгоритмы действий по идентификации лиц, причастных к совершению анализируемых преступных посягательств, получению информации об их местонахождении, иных криминалистически значимых сведений.

9. Одним из наиболее эффективных средств криминалистической профилактики данных преступлений выступают комплексы рекомендаций, разработанных в рамках концепции правового просвещения в криминалистике. Такие просветительские разработки, прежде всего памятки, излагаемые доступным для адресата языком, направлены на достижение как минимум следующих целей: 1) формирование и повышение правосознания и правовой культуры представителей организаций, ИП и граждан, в том числе путем опровержения типичных заблуждений, относительно неприступности, ненаказуемости и невыявляемости незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств; 2) демонстрацию возможностей налоговых, иных правоохранительных органов при выявлении, раскрытии и расследовании указанных преступных посягательств; 3) разъяснение алгоритмов законных

действий в типичных ситуациях склонения к преступной деятельности – предложения криминальных услуг.

Теоретическая значимость заключается в том, что сформулированные в диссертации теоретические положения, рекомендации и выводы могут успешно использоваться в процессе модернизации криминалистических методик расследования экономических преступлений, в том числе незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений в условиях нейтрализации противодействия уголовному преследованию, поддержания государственного обвинения, судебного разбирательства.

Практическая значимость. Выводы и рекомендации, полученные в ходе диссертационного исследования, могут быть использованы в практической деятельности органов предварительного следствия и оперативных подразделений при выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений.

Кроме того, положения, нашедшие отражение в настоящей работе, могут успешно применяться в образовательной деятельности, при повышении квалификации следователей, оперуполномоченных, прокуроров, сотрудников Росфинмониторинга и Федеральной налоговой службы России, а также в юридических вузах при изучении таких дисциплин, как: «Криминалистика», «Расследование преступлений в сфере экономической деятельности», «Противодействие коррупции» и т.д., при подготовке учебно-методических, практических пособий и просветительских материалов, посвященных повышению эффективности производства предварительного расследования по уголовным делам рассматриваемой категории.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечиваются диалектическим методом познания, а также сведениями, полученными в ходе изучения трудов ученых-криминалистов, анализом судебно-следственной практики и официальной статистики.

Апробация и внедрение результатов исследования. Представленная к защите диссертация подготовлена и обсуждена на кафедре криминалистики

Сибирского юридического института МВД России. Теоретические и практические положения, выводы и рекомендации, разработанные в ходе исследования, нашли отражение в 16 опубликованных научных статьях, общим объемом 6,75 п.л., 7 из которых изданы в журналах, входящих в перечень рецензируемых научных изданий, где должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, утвержденные Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования РФ. Полученные результаты внедрены в учебный процесс Сибирского юридического института МВД России, Бурятского государственного университета, Красноярского государственного аграрного университета при преподавании дисциплины «Криминалистика», а также в практическую деятельность МВД по Республике Бурятия, Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Бурятия, следственного отдела второго управления по расследованию особо важных дел (о преступлениях против государственной власти и в сфере экономики) Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Красноярскому краю и Республике Хакасия, Сибирского линейного управления МВД России.

Основные положения диссертации апробировались автором в ходе выступлений на семи международных конференциях различного уровня: «Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями» (2017–2018, Барнаул), «Организационное, процессуальное и криминалистическое обеспечение уголовного производства» (2017, Симферополь), «Экономическая безопасность: государство, регион, предприятие» (2018, Барнаул), «Актуальные проблемы борьбы с преступностью: вопросы теории и практики» (2017–2019, Красноярск).

Структура диссертации обусловлена логикой проводимого исследования по изучаемой проблематике и включает введение, три главы, объединяющие десять параграфов, заключение, список литературы, приложения.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ МЕТОДИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ НЕЗАКОННОГО ОБНАЛИЧИВАНИЯ И ТРАНЗИТИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств как объект криминалистического исследования

Успешность разработки методики расследования и ее последующего внедрения в науку и практику обусловлена рядом факторов, ключевыми из которых, безусловно, являются выбор методологического инструментария и четкое определение предмета исследования, перед началом которого необходимо разобраться в том, что послужит основой его формирования.

Для большинства современных криминалистических методик в качестве основы формирования выступают уголовно-правовые и / или криминалистические критерии, позволяющие отнести преступление к тому или иному виду (группе). Решение о выборе критериев принимается ученым, исходя из закономерностей преступной деятельности, подлежащей изучению, а также имеющихся к этому времени научных разработок по анализируемой проблематике.

Таким образом, в качестве основания построения криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств должны выбираться устойчивые критерии. Перед началом ее формирования логичным видится: 1) выбор критериев ее основания; 2) формулировка указанных понятий в криминалистическом аспекте; 3) определение признаков рассматриваемой преступной деятельности.

Представляется, что формируемая в настоящей работе методика расследования должна быть намного шире типичной методики, основанной лишь на анализируемой преступной деятельности. Данное положение необходимо обосновать более подробно. Как видится, разработка методики исключительно на основе уголовно-правовых критериев существенно сужает предмет настоящего исследования, что может повлечь дублирование уже созданных

методик, в которых совпадают некоторые элементы. По нашему мнению, такой подход хоть и является базисным, но не весьма эффективным, о чем не раз высказывались ученые-криминалисты, например, А.Ю. Головин⁵.

Также А.В. Шмонин, рассуждая о развитии представлений, о классификации частных криминалистических методик, отмечает, что оно «неразрывно связано с уголовно-правовой наукой, которая наложила определенный отпечаток на ее понятийный аппарат, теоретические концепции, проблемы и пути их разрешения. С одной стороны, несомненно, ориентация на уголовное законодательство, принципы уголовного права принесли немалую пользу, особенно на этапе становления методики расследования как отрасли криминалистической науки. С другой стороны, механическое перенесение положений указанной науки сыграло роль сдерживающего фактора развития частных криминалистических методик»⁶.

Таким образом, стоит отметить, что уголовно-правовые критерии, хоть и имеют важное значение при формировании настоящей методики, не позволяют учитывать всех особенностей анализируемой преступной деятельности. Поэтому при создании частной методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств необходимо исходить как из уголовно-правовых критериев, так и криминалистических, обеспечивающих потребности науки и правоприменительной практики.

В свое время Р.С. Белкин обозначил два основных направления дальнейшего развития частно-методических криминалистических рекомендаций: «1) разработка новых методик, обусловленных появлением новых составов преступлений, и совершенствование существующих, связанное с появлением новых способов совершения преступлений, и т.п.; 2) создание методик более высокого уровня обобщения, охватывающих несколько видов и даже родов преступных посягательств, но совершаемых не вообще, а в специальных

⁵ Головин А.Ю. Базовые криминалистические классификации преступлений // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2013. № 2 (2). С. 31–32.

⁶ Шмонин А.В. Общие положения и методика расследования преступлений экономической направленности: учебно-практическое пособие. М.: ЦГСК МВД России, 2011. С. 228.

условиях места, времени либо лицами, характеризующимися общим для них отличительным признаком»⁷.

Применительно к предмету настоящего исследования, среди выделенных Р.С. Белкиным оснований, ориентируемся на создание методики более высокого уровня обобщения, включающей в себя не только «основное» преступление – незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств (ст. 172 УК РФ), но и сопутствующие преступления. Понятия сопутствующих преступлений нет ни в законе, ни в известной нам литературе. Однако есть отдельные упоминания. Так, Ю.П. Гармаев отмечает, что важным свойством криминальной коррупции являются закономерные связи коррупционных преступлений с так называемыми «сопутствующими». Речь идет о том, что, получая взятку, совершая злоупотребление полномочиями и т.п., должностное лицо или управленец коммерческой организации часто тем самым осуществляет умышленное совместное участие в том умышленном посягательстве, которое исполняют иные лица, например, взяткодатели. Таким образом, под сопутствующими преступлениями следует понимать умышленные преступные деяния, закономерно совершаемые преступниками в тесной связи с тем преступлением, которое в контексте соответствующего исследования (практического примера) автор работы (составитель примера) называет основным⁸.

Отмеченное означает, что стоит обратить особое внимание на то, что незаконное обналичивание (транзитирование) денежных средств, как правило, сопряжено с совершением сопутствующих преступлений, предусмотренных ст.ст. 159, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 199, 210 УК РФ и др.

Так, например, Ленинским районным судом г. Тамбова в 2013 году по п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172, ч. 4 ст. 159, ч. 3 ст. 33 ч. 4 ст. 160, ч. 3 ст. 174.1 УК РФ осужден П., которому назначено наказание – 6 лет лишения свободы⁹.

⁷ Белкин Р.С. Курс криминалистики: учебное пособие. 3-е изд., доп. М., 2001. С. 751.

⁸ Гармаев Ю.П. Основы методики расследования коррупционных преступлений: курс лекций. Улан-Удэ: Изд-во Бурятского госуниверситета, 2018. С. 2.

⁹ Решение суда № 1-5/2013 от 15 мая 2013 года. Сайт sudact.ru. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/ZYCjNppzHOxN/> (дата обращения: 05.08.2019).

Н.П. Яблоков считает ст. 172 УК РФ финансовым преступлением, к числу которых также относит весьма обширную группу преступных деяний, предусмотренных ст. ст. 160, 174, 176, 177, 186, 187, 193 УК РФ и др., имеющих сходство в их криминалистической характеристике¹⁰.

С.Г. Еремин, говоря об организованных преступных группах в сфере экономической деятельности, отмечает, что «в них преступники не только осуществляют незаконную предпринимательскую либо банковскую деятельность, незаконное получение кредитов, отмывание денежных средств, но и совершают иные виды преступлений»¹¹.

Представляется, что определение закономерностей незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств позволяет выявлять нераскрытые преступления, используя при этом смежные методики расследования указанных преступлений. Поэтому разработка исключительно методики расследования «основных» преступлений (ст. 172 УК РФ), с присущими им обстоятельствами, подлежащими установлению и доказыванию, будет негативно сказываться на всесторонности расследования и повлечет привлечение к уголовной ответственности только узкого круга лиц. При этом деятельность лиц, совершающих сопутствующие преступления, не будет должным образом изучена. В связи с этим они могут избежать ответственности, что, безусловно, не отвечает критериям полноты и объективности проведенного расследования. Обратим внимание на то, что работа правоохранительных органов по борьбе с анализируемыми преступлениями, должна быть направлена на полное их искоренение в данном районе, городе, регионе. И только тогда эта деятельность будет эффективной и изменит существующую криминогенную ситуацию в экономической сфере. Именно в этом, по нашему мнению, заключается криминалистическая стратегия настоящего исследования.

Между тем при создании методики более высокого уровня необходимо учитывать и появление новых способов, ранее не изучавшихся учеными, с

¹⁰ Криминалистика: учебник / отв. ред. Н.П. Яблоков. М.: Юрист, 1999. С. 600–601.

¹¹ Криминалистика: учебник. Изд. 2-е, доп. и перер. / под. ред. А.А. Закатова, Б.П. Смагоринского. М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2003. С. 290.

целью вооружения практических работников современными знаниями. По этому поводу, справедливо высказался Ю.П. Гармаев, отметив, что «качественные изменения криминальной ситуации в стране, проблемы практики выявления и расследования преступлений требуют от криминалистов особого внимания к вопросам совершенствования методик расследования в части как общих положений, так и конкретных методик»¹².

На наш взгляд, новизна и специфика настоящей методики состоит в двойственности ее предназначения. Подбирая методологию настоящего исследования, автор исходит из того, что оно должно носить характер «два в одном». Дело в том, что в большинстве современных научных работ, посвященных борьбе с преступностью, конкурируют две науки, с одной стороны оперативно-розыскная деятельность, разрабатывающая оперативно-розыскные методики (оперативно-розыскное обеспечение), с другой – криминалистика, создающая методики расследования преступлений. Полагаем, что разрабатываемая методика подразумевает некий синтез перечисленных наук, так как ориентирована не только на следователей (как большинство криминалистических методик), но и оперативных сотрудников. Обусловлено это тем, что наибольшая эффективность в борьбе с ними на доследственном этапе отводится оперативной работе и вопросам взаимодействия с Росфинмониторингом, Федеральной налоговой службой России (далее по тексту – ФНС России), кредитными организациями. Поэтому в работе обращается внимание на деятельность оперативного состава и делается акцент на инициативном выявлении указанных преступлений.

Представляется, что перед созданием криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств необходимо сформулировать понятие и признаки рассматриваемых преступлений с точки зрения криминалистики. Изучение научной литерату-

¹² Гармаев Ю.П. Разработка комплексной методики расследования как перспективная тенденция развития криминалистических методических рекомендаций // Известия высших учебных заведений. Правоведение. 2003. № 4. (249). С. 154; Гармаев Ю.П. Теоретические основы формирования криминалистических методик расследования. Иркутск, 2003. 341 с.

ры¹³ показывает, что при обозначении соответствующей преступной деятельности довольно распространены и повсеместно упоминаются исследователями следующие понятия: 1) незаконная банковская деятельность; 2) незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств. Однако, несмотря на широкую распространенность этих терминов, как в научной литературе, так и в практической деятельности, в РФ до настоящего времени отсутствует законодательное определение указанных понятий.

В этой связи М.А. Осипова обоснованно отмечает: «Современное состояние нормативно-правовой системы РФ не отличается стабильностью и устойчивостью. Проведенный анализ системы российского законодательства свидетельствует об ее коллизионности и пробельности. Достаточно часто на практике возникают проблемы применения нормы в связи с ее неоднозначным толкованием вследствие отсутствия закрепленной в законодательстве легальной дефиниции либо полного или частичного отсутствия самой нормы, которая бы регулировала возникающие общественные отношения. В российской системе права сложно определить отрасль, которая бы не нуждалась в законодательном совершенствовании. Исключением не стала и сфера банковской деятельности»¹⁴. Это концептуальное положение находит отражение и в исследованиях других ученых¹⁵. «Отсутствие дефиниции банковской деятельности является серьезным пробелом в отечественном банковском законодательстве. Данное обстоятельство является одной из причин возникнове-

¹³ См. подробнее: Незаконная банковская деятельность: уголовно-правовая характеристика и особенности предварительного расследования: учебно-практическое пособие / Ю.Б. Самойлова, Т.И. Розовская, В.Г. Стаценко. М.: «Юрлитинформ», 2015. 288 с.; Сомов Н.С. Расследование незаконной банковской деятельности // Эпоха науки. 2017. № 9. С. 110–117; Николаева Т.А. Особенности уголовного преследования по преступлениям, совершенным в сфере незаконной банковской деятельности, на досудебных стадиях уголовного судопроизводства // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2016. № 2 (34). С. 478–481; Данилова Н.А. Общая типовая программа исследования события с признаками незаконной банковской деятельности // Криминалистика. 2008. № 2. С. 61–66.

¹⁴ Осипова М.А. О понятии банковской деятельности в Российской Федерации // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2012. № 2. С. 161–166.

¹⁵ Мошенничество в банковской сфере с использованием электронных платежных пластиковых карт: научно-практическое пособие / О.Г. Шмелева, Г.Н. Хадиуллина. Казань: КЮИ МВД России, 2016. С. 7.

ния проблем с применением в практической деятельности нормы об уголовной ответственности за незаконную банковскую деятельность»¹⁶.

Действительно, в Федеральном законе от 02.12.1990 №395-1 «О банках и банковской деятельности»¹⁷ и других нормативных правовых актах, регулирующих банковскую сферу, отсутствует понятие как банковской деятельности в принципе, так и незаконной банковской деятельности в частности. В ст. 5 закона приведен лишь перечень банковских операций, которые вправе осуществлять кредитные организации, имеющие соответствующую лицензию. В приведенном нормативном правовом акте также отсутствует определение банковских операций и незаконных банковских операций, что неоднократно отмечалось исследователями в этой области.

Для восполнения обозначенных пробелов в законе учеными предлагаются авторские определения банковской деятельности. По мнению А.В. Лепихина, под ней следует понимать «регламентируемую федеральным законодательством деятельность, связанную с осуществлением субъектами банковской системы банковских операций и сделок для Банка России и Внешэкономбанка с целью реализации своих функций и направленную на систематическое извлечение прибыли и выдачу лицензий кредитным организациям»¹⁸.

Таким образом, отсутствие легального определения банковской деятельности, иных связанных с ней понятий вызывает трудности у следователей, оперативных сотрудников, работников прокуратуры и судей. Как отмечают опрошенные с использованием метода экспертных оценок¹⁹ оперативные сотрудники ЭБиПК и следственных подразделений МВД России, в рамках доследственной проверки зачастую возникают проблемы квалификации дей-

¹⁶ Лепихин А.В. Ответственность за незаконную банковскую деятельность по уголовному законодательству Российской Федерации: учебное пособие. Казань, 2017. С. 6–7.

¹⁷ Федеральный закон от 02 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁸ Лепихин А.В. Указ. соч. С. 17.

¹⁹ Метод экспертных оценок, по нашему мнению, является более глубоким, поскольку с его помощью возможно определить ранее неизвестные проблемы, путем постановки открытых вопросов, позволяющих проанализировать мнения опытных сотрудников, имеющих многолетний (от 5 до 10 лет) и успешный опыт выявления, раскрытия и расследования преступлений данной категории. В ходе исследования опрошены 30 таких сотрудников в различных субъектах Российской Федерации.

ствий подозреваемых в совершении преступлений, предусмотренных ст. 172 УК РФ, что препятствует своевременному возбуждению уголовных дел, их расследованию, судебному разбирательству.

В этой связи А.А. Эксархопуло справедливо отмечает, что «условием готовности заниматься незаконными банковскими операциями нередко оказывается и несовершенство нормативно-правового регулирования данной сферы коммерческой деятельности. В свое время недостатки правового регулирования банковских отношений проявились, например, в резком ограничении для юридических лиц оборота наличных денежных средств, что привело к массовым нарушениям правил проведения банковских операций с наличностью и появлению «черного нала»²⁰.

Не вступая в дискуссию по этому поводу, необходимо отметить, что в судебно-следственной практике продолжают встречаться случаи привлечения исполнителей незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств по ст.ст. 159, 171, 199, 186, 187 УК РФ, что, по мнению ряда ученых, явно противоречит смыслу указанного деяния. Так, А.Н. Ляскало изучил более 100 судебных решений по ст.ст. 171 и 172 УК РФ и пришел к выводу, что правоприменительная практика по уголовным делам далека от единообразия. Зачастую судебные решения являются следствием неверного представления о субъекте незаконной банковской деятельности²¹. С таким мнением, безусловно, солидарен диссертант.

Как верно отмечено Ю.П. Гармаевым, низкий уровень раскрываемости тех или иных преступных деяний заключается в феномене нераспознаваемости некоторых видов преступлений. Речь идет об упрощенных, шаблонных представлениях некоторых правоприменителей о преступности или неправомерности, доказуемости или недоказуемости тех или иных посягательств²².

²⁰ Эксархопуло А.А. Криминалистика: учебник. СПб., 2009. С. 817–818.

²¹ Ляскало А.Н. Проблемы применения уголовного закона об ответственности за незаконную банковскую деятельность // Деньги и кредит. 2015. № 2. С. 34–39.

²² Гармаев Ю.П. Незаконная деятельность адвокатов в уголовном судопроизводстве, средства предупреждения и нейтрализации: монография. М., 2010. С. 125–126.

Вопрос о субъекте незаконной банковской деятельности и незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств на протяжении многих лет является одним из наиболее дискуссионных среди ученых. Уважая криминалистические традиции, мы все же не можем согласиться с рядом авторов²³, считающих, что их субъектами являются только должностные лица организации. На наш взгляд, по этому поводу наиболее содержательна и приемлема точка зрения А.А. Эксархопуло, считающего, что «осуществление банковских операций без регистрации, подпадающее под признаки состава преступления, предусмотренного ст. 172 УК РФ, нельзя рассматривать как деятельность «организации», поскольку для создания таковой как раз и требуется пройти именно государственную регистрацию с включением организации в реестр юридических лиц. И поэтому банковская деятельность без регистрации должна рассматриваться как деятельность не организации, а конкретных физических лиц. Принципиальная невозможность для гражданина быть непосредственно зарегистрированным в качестве субъекта банковской деятельности не означает, однако, принципиальной невозможности реализовать ему свое право заниматься этим видом предпринимательства»²⁴.

Таким образом, отсутствие дефиниций «незаконное обналичивание» и «транзитирование денежных средств» существенно влияет на правоприменительную практику в части принятия законных и обоснованных решений и требует законодательного закрепления.

Отметим, что в некоторых работах ученые ассоциируют незаконную банковскую деятельность с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, что, по нашему мнению, является весьма спорным. В связи с этим существует необходимость более детального анализа указанных понятий по отношению друг к другу.

Впервые упоминание о незаконной банковской деятельности встречено автором настоящего исследования в учебнике по криминалистике под редакци-

²³ Волженкин Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности. СПб., 2002. С. 197; Данилова Н.А. Расследование незаконной банковской деятельности // Криминалистика / под ред. Т.А. Седовой и А.А. Эксархопуло. СПб., 2001. С. 741–742.

²⁴ Эксархопуло А.А. Указ. соч. С. 819.

ей Н.П. Яблокова²⁵ в главе, посвященной расследованию финансовых преступлений, но, к сожалению, ее определения там не содержится.

В ходе исследования изучены 12 толковых словарей, в 10 из которых²⁶ вообще отсутствует термин «незаконная банковская деятельность». В Большом юридическом словаре А.Б. Борисова под нею понимается «преступление в сфере экономической деятельности, предусмотренное ст. 172 УК РФ. С объективной стороны представляет собой осуществление банковской деятельности без регистрации или без специального разрешения в случаях, когда такое разрешение обязательно, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере»²⁷. Аналогичное определение содержится в Большом бухгалтерском словаре и в учебнике по криминалистике А.А. Эксархопуло²⁸.

Е.В. Зайцева, анализируя способы незаконной банковской деятельности, классифицирует их следующим образом.

1. Осуществление банковской деятельности без регистрации, а именно:

- а) когда лицо занимается банковской деятельностью, создав кредитную организацию без обращения за регистрацией в соответствующие органы;
- б) когда лицо подало документы на государственную регистрацию банковской деятельности и занимается ею, не дожидаясь принятия решения по его вопросу;
- в) когда лицо получило отказ в государственной регистрации, но тем не ме-

²⁵ Криминалистика: учебник / отв. ред. Н.П. Яблоков. М.: Юрист, 1999. С. 605.

²⁶ Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. М., 1980. Т.4. 683 с.; Даль В.И. Большой иллюстрированный толковый словарь русского языка: современное написание. М., 2006. 348 с.; Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка / под ред. Н.Ю. Шведовой. М., 1995. 907 с.; Егорова Т.В. Словарь иностранных слов современного русского языка. М.: Аделант, 2014. 800 с.; Энциклопедический словарь. Современная версия / Ф.А. Брокгауз, И.А. Ефрон. М., 2002. 667 с.; Крысин Л.П. Толковый словарь иностранных слов. М.: Энциклопедия, 1998. 846 с.; Большой толковый словарь современного русского языка / Д.Н. Ушаков. М., 2005. 1239 с.; Экономический словарь терминов. Сайт gufo.me. URL: https://gufo.me/economics_terms?letter=o (дата обращения: 18.10.2019); Финансовый словарь терминов. Сайт gufo.me. URL: https://gufo.me/financial_terms (дата обращения: 18.10.2019); Большой словарь иностранных слов. Сайт gufo.me. URL: https://gufo.me/foreign_words?page=2&letter=n (дата обращения: 18.10.2019).

²⁷ Борисов А.Б. Большой юридический словарь. М., 2010. С. 426.

²⁸ Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М., 1999. 574 с.; Эксархопуло А.А. Указ. соч. С. 811–812.

нее продолжает осуществлять банковскую деятельность; г) когда лицо осуществляет банковскую деятельность, которая ведется во время обжалования решения об отказе в регистрации в суде, а также вопреки решению суда об аннулировании государственной регистрации организации или индивидуального предпринимателя (далее по тексту – ИП).

2. Осуществление банковской деятельности без специального разрешения в случаях, когда такое разрешение обязательно, а именно: а) занятие лицензионным видом банковской деятельности физическим (юридическим) лицом, прошедшим государственную регистрацию, но не имеющим лицензии; б) осуществление лицензионной банковской деятельности по лицензии, выданной на другой вид деятельности или другому юридическому лицу; в) осуществление лицензионного вида деятельности после подачи документов на лицензирование, но до получения решения о выдаче или об отказе в выдаче лицензии; г) осуществление лицензионного вида деятельности после получения решения об отказе в выдаче лицензии; д) занятие такой деятельностью в случае приостановления действия лицензии или ее аннулирования, а равно осуществление такой деятельности по просроченной лицензии.

3. Осуществление банковской деятельности с нарушением лицензионных требований и условий²⁹.

А.А. Эксархопуло в зависимости от тех нарушений, которые оговорены в ст. 172 УК РФ, выделяет аналогичную классификацию способов незаконной банковской деятельности, дополняя их следующими способами, осуществляемыми без регистрации: «а) осуществление банковских операций юридическим лицом, зарегистрированным в качестве субъекта предпринимательства, созданного в соответствии с законом для занятия иными видами деятельности, не как кредитная организация; б) осуществление банковских операций отдельными физическими лицами или гражданами, объединившимися для осуществления такой деятельности без образования юридического лица;

²⁹ Зайцева Е.В. Тактика и методика выявления, раскрытия и расследования незаконной банковской деятельности и лжепредпринимательства: учебное пособие. Волгоград: ВА МВД России, 2008. С. 24–26.

в) осуществление банковских операций на основании документов, ранее выданных ликвидированной или реорганизованной кредитной организации; г) осуществление банковских операций кредитной организацией, зарегистрированной по подложным документам; д) осуществление банковских операций организацией, имеющей подложное свидетельство о регистрации»³⁰.

С учетом изложенного можно сделать вывод, что незаконная банковская деятельность, охватывает широкий круг способов, осуществляемых без регистрации, без лицензии, с нарушением лицензионных требований и условий.

С помощью метода экспертных оценок проверены научные гипотезы о способах незаконной банковской деятельности, обозначенные не только Е.В. Зайцевой и А.А. Эксархопуло, но и другими учеными. Анализ данных, полученных в ходе интервьюирования следователей и оперативных сотрудников, свидетельствует, что самым распространенным способом совершения анализируемых преступных посягательств является совершение банковских операций гражданином либо юридическим лицом, которое не зарегистрировано ЦБ РФ в качестве кредитной организации и не имеет лицензии на выполнение этих банковских операций. При этом этот способ можно разделить на два основных вида в зависимости от характера совершаемых операций: 1) незаконное обналичивание денежных средств; 2) незаконное транзитирование денежных средств, которые являются одними из широко распространенных способов незаконной банковской деятельности.

Мнение автора настоящего исследования основано не только на личном практическом опыте профессиональной деятельности, но и достаточно аргументированно находит свое отражение в некоторых научно-правовых трудах. Например, А.В. Лепихин в ходе анализа сведений о количестве рассмотренных уголовных дел по ст. 172 УК РФ, предоставленных Судебным департаментом при Верховном Суде РФ за 2011–2016 гг., приходит к выводу, что 96,6 % из них связано именно с незаконным обналичиванием денежных

³⁰ Эксархопуло А.А. Указ. соч. С. 812–813.

средств. По его мнению, этот способ совершения незаконной банковской деятельности тотально привилегирует над всеми остальными³¹.

В подтверждение этого вывода приведем мнение Ю.Б. Самойловой, Т.И. Розовской, В.Г. Стаценко. Анализируя следственную и судебную практику уголовных дел по ст. 172 УК РФ, необходимо отметить, что подавляющее большинство преступлений совершено путем незаконного обналичивания и транзитного перевода денежных средств³². Также В.В. Лошкарев утверждает, что «создание возможности для обеспечения выдачи наличных денежных средств заказчикам незаконного обналичивания, т.е. фактически схема – это один из элементов незаконной банковской деятельности. Незаконное обналичивание денежных средств квалифицируется именно по ст. 172 УК РФ, поскольку выстроенная для осуществления незаконных финансовых операций система по своей сути является неучтенной частной платежной системой»³³. Мы разделяем точку зрения, высказанную помощником прокурора, имеющего практический опыт участия в рассмотрении уголовных дел данной категории в суде.

Как видим, большинство ученых и правоприменителей полностью поддерживают «практику квалификации незаконных операций по обналичиванию и транзиту денег по ст. 172 УК РФ»³⁴.

В результате рассмотрения мнений ученых, применения метода экспертных оценок и анкетирования респондентов – следователей и оперативных сотрудников – сделан следующий вывод: примерно 90–95 % всех уголовных дел, расследованных и направленных в суды по ст. 172 УК РФ, составляли дела о преступлениях, связанных с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств. Те же данные подтвердились в результате изу-

³¹ Лепихин А.В. Указ. соч. С. 79.

³² Незаконная банковская деятельность: уголовно-правовая характеристика и особенности предварительного расследования: учебно-практическое пособие / Ю.Б. Самойлова, Т.И. Розовская, В.Г. Стаценко. М.: Юрлитинформ, 2015. С. 4.

³³ Лошкарев В.В. Прокуратура в системе противодействия незаконным финансовым операциям с использованием решений государственных органов // Вестник Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2018. № 1 (63). С. 56.

³⁴ Лясколо А.Н. Уголовная ответственность за незаконные операции по обналичиванию и транзиту денежных средств // Российский следователь. 2014. № 17. С. 23–28.

чения 114 уголовных дел и 214 приговоров по указанной статье УК РФ. Таким образом, с одной стороны, незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств – это в практике хоть и не единственные, но основные способы незаконной банковской деятельности. С другой стороны, исследование показало, что незаконное обналичивание и транзитирование в криминалистическом аспекте – это значительно более широкие понятия. Так, в ходе совершения иных преступлений, например, при сбыте наркотических средств бесконтактным способом, денежные средства за наркотик перечисляются на электронный кошелек, а потом обналичиваются путем снятия. И технологических примеров таких явлений может быть множество, когда безналичные денежные средства переводятся и снимаются после совершения преступления.

В настоящей работе, применительно к ст. 172 УК РФ, будут рассмотрены исключительно незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств как наиболее широко распространенные способы незаконной банковской деятельности. По нашему мнению, для того, чтобы сформулировать научные дефиниции, отражающие сущность указанных явлений, требуется всесторонне проанализировать точки зрения ученых по этому вопросу и на их основе сформулировать практико-ориентированные определения. Представляется, что исследуемые дефиниции являются междисциплинарными и при их конструировании должны учитываться нормы: банковского, гражданского, уголовного и налогового законодательства при наличии определенных признаков, позволяющие, отграничить законную деятельность от незаконной, исходя из ее сути и экономического смысла. С точки зрения криминалистической науки автора, безусловно, интересует преступная деятельность, выступающая объектом настоящего исследования.

Далее считаем необходимым рассмотреть некоторые определения, которые, на наш взгляд, отражают сущность незаконного обналичивания денежных средств. В свое время изучению данного понятия уделяли внимание такие ученые и практические работники, как: А.А. Адамов, А.Г. Ахмедов, С.В. Бажанов, В.С. Белохребтов, Т.О. Бозиев, А.А. Кузнецов, А.Н. Лясколо, К.П. Малянова, М.И. Мамаев, М.Ю. Немцев, И.А. Неупокоева, И.М. Панков,

И.Н. Соловьев, Т.С. Фетисенкова, М.С. Шклярчук, О.В. Ярославская и другие. Одно из первых упоминаний о нем мы встретили в учебнике по криминалистике под редакцией Р.С. Белкина³⁵ в главе, посвященной расследованию преступлений в сфере экономической деятельности. Однако, к сожалению, более подробно это понятие его авторами не разбиралось.

Исследование содержания анализируемого понятия, нашедшего отражение в трудах других ученых, позволило прийти к выводу, что оно может рассматриваться в двух аспектах. В первом – как легальная, не противоречащая уголовному закону деятельность субъектов, во втором – как диаметрально противоположная преступная деятельность. Первой точки зрения придерживается О.В. Ярославская, которая отмечает, что под обналичиванием понимается «перевод банком безналичных денежных средств в наличные посредством получения клиентом банка таких денежных средств с расчетного или иных счетов в банке»³⁶. Как мы видим, ничего противозаконного в совершении данных действий нет. Их осуществление не порождает вредных последствий ни для граждан, ни для государства, поэтому не может повлечь привлечения к уголовной ответственности.

Следует отметить, что в толковом словаре С.А. Кузнецова под термином «обналичить» понимается «обратить безналичные или воплощенные в стоимости товара средства в наличные деньги»³⁷, что тоже по своей сути не является нарушением закона. В словаре синонимов русского языка таковыми для слова «обналичивание» являются слова «обнал», «обналичка», «обналка»³⁸. Несмотря на это, следует обратить внимание на то, что зачастую внешне кажущиеся законными действия по снятию наличных денежных средств являются противоправными, а используемые при этом легально действующие

³⁵ Аверьянова Т.В., Белкин Р.С., Корухов Ю.Г., Россинская Е.Р. Криминалистика: учебник для вузов / под ред. проф. Р.С. Белкина. М., 1999. С. 762.

³⁶ Ярославская О.В. Проблема расширительного толкования положений статьи 172 Уголовного кодекса Российской Федерации // Актуальные проблемы совершенствования законодательства и правоприменения: матер. VI Междунар. науч.-практ. конф. Евразийский научно-исследовательский институт проблем права, М. 2016. С. 317.

³⁷ Кузнецов С.А. Большой толковый словарь русского языка. СПб.: Гос. изд-во иностр. и нац. словарей, 1998. С. 677.

³⁸ Словарь синонимов русского языка. Сайт gufo.me. URL: <https://gufo.me/dict/synonyms?page=2&letter=o> (дата обращения: 18.10.2019).

кредитные организации являются лишь средством достижения результата с целью маскировки преступлений.

В связи с этим небезынтересна точка зрения Т.С. Фетисенковой, которая считает: «Само по себе «незаконное обналичивание денежных средств» довольно условно, так как внешне подобные операции вполне соответствуют установленному порядку оборота денежных средств. «Незаконность» таких операций, как представляется, опосредуется умыслом лица, обналичивающего денежные средства»³⁹. Как видится, суть этого явления состоит как раз в возможности последующего использования незаконно полученной денежной наличности заказчиком и исполнителем, получающим преступный доход.

М.Ю. Немцев справедливо отмечает, что «обналичивание денежных средств» как термин гражданского оборота все больше используется для определения преступных проявлений как на бытовом уровне, так и в следственной и судебной практике⁴⁰. Эта гипотеза проверена и нашла свое подтверждение в ходе настоящего исследования путем изучения судебно-следственной практики по ст. 172 УК РФ за последние годы, где в процессуальных документах, судебных решениях, в выступлениях чиновников и переписке государственных органов встречаются упоминания о данной преступной деятельности. Так, например, председатель ЦБ РФ Э.С. Набиуллина, выступая на конференции, по теме развития экономики и финансового сектора, отметила, что одной из проблем является «обналичивание денежных средств. Ежегодные объемы обналичивания в России исчисляются сотнями миллиардов рублей»⁴¹. Заместитель председателя ЦБ РФ Д.Г. Скобелкин в интервью не раз называл незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств сомнительными финансовыми операциями, с которыми бо-

³⁹ Фетисенкова Т.С. Понятие и сущность незаконного обналичивания денежных средств // Вестник Академии Генеральной прокуратуры РФ. 2016. № 1 (51). С. 117.

⁴⁰ Немцев М.Ю. Незаконное обналичивание денежных средств: уголовно-правовая квалификация // Вестник Омского университета. Серия Право. 2012. № 3 (32). С. 229.

⁴¹ Выступление Председателя Банка России Э.С. Набиуллиной от 18 декабря 2013 года. Сайт www.cbr.ru. URL: https://cbr.ru/press/st/press_centre/nabiullina_18122013/ (дата обращения: 18.10.2019).

руются не только правоохранительные и фискальные органы, но и кредитные организации⁴².

В методических рекомендациях ЦБ РФ от 16.09.2019 № 26-МР кредитным организациям предлагается «воздержаться от выдачи векселей при наличии подозрений, что вексель может быть использован в схемах, конечной целью которых является обналичивание денежных средств либо незаконный вывод денежных средств за рубеж»⁴³.

М.С. Шклярук констатирует, что этот термин в современной России носит ярко выраженный негативный, противозаконный оттенок, связанный с созданием «черной кассы». В 99 % случаев это наличные деньги, что и привело к появлению термина «обналичивание», подразумевающего получение организацией наличных денег, за дальнейшим распоряжением которыми не могут следить контролирующие органы⁴⁴.

В работе А.А. Адамова рассматриваемому понятию уделяется значительное внимание, где в качестве одного из определений приводится следующее: это «вид незаконной экономической деятельности и негативное социальное явление, а также действия, совершаемые хозяйствующими субъектами (юридическими лицами и ИП) с целью уклонения от уплаты налогов и получения наличных денежных средств, не отраженных в официальных бухгалтерских документах хозяйствующего субъекта»⁴⁵. Аналогичной точки зрения придерживаются И.А. Неупокоева, И.М. Панков⁴⁶ и В.С. Белохребтов⁴⁷. Считаем,

⁴² Интервью заместителя Председателя Банка России Д.Г. Скобелкина «Российской газете» от 06 июня 2017 года. Сайт www.cbr.ru. URL: http://www.cbr.ru/press/int/skobelkin_20170606 (дата обращения: 18.10.2019).

⁴³ Методические рекомендации ЦБ РФ от 16 сентября 2019 г. № 26-МР «О повышении внимания кредитных организаций к операциям с векселями» // СПС «КонсультантПлюс».

⁴⁴ Шклярук М.С. Незаконное «обналичивание денежных средств». Сравнительно-правовой анализ уголовной ответственности за данное деяние в России и Германии // Нотариальный вестник. 2011. № 12. С. 56.

⁴⁵ Адамов А.А. Понятие и содержание незаконного «обналичивания» денежных средств в РФ // Ученые записки Российского государственного социального университета. 2012. № 2 (102). С. 58.

⁴⁶ Неупокоева И.А., Панков И.М. Обналичивание как способ обеспечения и сокрытия совершения преступлений коррупционной направленности // Актуальные проблемы теории и практики противодействия коррупции в России и за рубежом: матер. междунар. научн.-практ. конф. / Омская юридическая академия. Омск, 2017. С. 207.

что в работах указанных ученых не совсем корректно отражена суть анализируемого противоправного деяния. Еще раз отметим, что, не вдаваясь в детали вопросы уголовно-правовой квалификации, так как это не является объектом настоящего исследования, необходимо обратить внимание на следующее. Во-первых, в соответствии с действующим УК РФ юридические лица не являются субъектами преступления, поэтому их включение в упомянутую дефиницию представляется весьма спорным. Во-вторых, от их имени выступают не исполнители, а заказчики, то есть руководители или работники организаций, в действиях которых усматриваются признаки сопутствующих преступных деяний, например, предусмотренных ст.ст. 159, 199 УК РФ. Полученные наличные средства могут использоваться заказчиками и для других целей, например, для дачи взяток и т.д. Таким образом, авторами отмеченных определений неверно определены цель и субъекты преступления.

По другому подошла к определению изучаемого понятия К.П. Малянова, которая считает, что «процесс обналичивания – это деятельность хозяйствующего субъекта, направленная на создание фиктивных затрат с целью получения необоснованной налоговой выгоды. При уменьшении суммы налогов, которые предприятие обязано перечислить в бюджет, денежные средства за вычитанием процентов возвращаются в наличной форме. Для организаторов прибылью является процент, удержанный с заказчика, то есть, по сути, это и есть доход от преступной деятельности. В связи с тем что издержки, связанные с процедурой обналичивания, минимальны, доход у фирм-однодневок весьма значителен»⁴⁸. Подобная позиция изложена в учебном пособии под редакцией А.А. Кузнецова⁴⁹. Отличительной особенностью вышеуказанных определений является то, что в них упоминаются фирмы-однодневки, которые в большинстве случаев используются как средства достижения преступ-

⁴⁷ Белохребтов В.С. Противодействие преступлениям, связанным с незаконным обналичиванием денежных средств // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2017. № 4-2. С. 85.

⁴⁸ Малянова К.П. Проведение судебных экспертиз в процессе расследования преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица // Юристы-Правоведы. 2018. № 2 (85). С. 89.

⁴⁹ Методика расследований налоговых преступлений: учебное пособие / под общ. ред. проф. А.А. Кузнецова. М.: ЦОКР МВД России, 2007. 92 с.

ного результата. Процентная ставка может меняться в зависимости от нахождения наличной денежной массы в экономическом обороте региона, а также от того, каким способом совершается преступление и как быстро требуется передать денежные средства заказчику.

М.С. Шклярчук отмечает: «С точки зрения уголовной ответственности имеются два субъекта, об ответственности которых может идти речь: 1) руководители «Организации 1» (заказавшие «обналичивание» денежных средств); 2) организации/ИП – участники «цепочки» обналичивания и организаторы этой цепочки»⁵⁰. Проведенное исследование подтвердило гипотезу К.П. Маляновой и М.С. Шклярчука о том, что заказчик, как правило, преследует цель получения неучтенной массы денежных средств, необходимой для уклонения от уплаты налогов и подпитки иных коррупционных схем, а исполнитель желает получения преступного дохода.

По нашему мнению, первое целостное определение, отражающее суть рассматриваемого деяния, дал И.Н. Соловьев, отмечающий, что это «осуществление формально соответствующих закону действий, направленных на перемещение денежных средств в безналичной форме через одно или несколько юридических лиц в заранее разработанной последовательности и создающих возможности снятия данных денежных средств в наличной форме в пользу заинтересованных лиц. При этом попутно решается задача сокрытия информации о лицах, заинтересованных в получении наличных денежных средств, а также о лицах, разрабатывающих и обслуживающих схемы по обналичиванию и получающих от этого доход в виде процентов с переводимых из безналичной в наличную форму сумм»⁵¹. Подобной позиции придерживаются А.Г. Ахметов и Т.О. Бозиев⁵².

Заслуга вышеуказанных ученых при формулировании исследуемой дефиниции заключается в том, что в ней подчеркиваются умышленные действия

⁵⁰ Шклярчук М.С. Указ. соч. С. 56–57.

⁵¹ Соловьев И.Н. О некоторых мерах противодействия обналичиванию денежных средств // Налоговая политика и практика. 2011. № 3 (99). С. 10.

⁵² Ахметов А.Г., Бозиев Т.О. Уголовно-правовая характеристика и способы незаконного обналичивания денежных средств // Журнал правовых и экономических исследований. 2008. № 4. С. 20.

обвиняемых по сокрытию следов преступления. Среди недостатков этих определений можно назвать отсутствие в них способов совершения преступлений, связанных с использованием подконтрольных ИП, задействуемых по аналогии с фирмами-однодневками.

Необходимо обратить особое внимание на то, что формально соответствующие закону действия лиц, направленные на перемещение безналичных денежных средств, являются таковыми только для сотрудников кредитных организаций, которые досконально не вникают в суть проводимых операций, если они по своим формальным требованиям отвечают положениям Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»⁵³ и не подпадают в перечень операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю в соответствии со ст. 6 вышеуказанного закона, т.е. не являются сомнительными. Таким образом, расчетные счета подконтрольных фирм-однодневок (ИП) используются для перевода денежных средств от одного связующего звена преступной цепочки к другому, а кредитные организации выступают как инструмент по переводу денежных средств на необходимые расчетные счета.

Изучение научной литературы позволяет сделать вывод о том, что в настоящее время среди исследователей нет единого мнения, что же понимать под незаконным обналичиванием денежных средств. По нашему мнению, ни одно из представленных определений не может быть использовано при законодательном толковании этого понятия, так как они не в полной мере отражают суть указанного явления и не содержат всех криминалистических признаков. Между тем мы доказали, что это сложившийся термин, как в науке, так и в практической деятельности. В то же время вариативность анализируемого понятия и отсутствие установленной законом дефиниции будут продолжать вызывать трудности при принятии процессуальных решений у оперативных

⁵³ Федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СПС «КонсультантПлюс».

сотрудников, следователей, прокуроров и судей. Кроме всего прочего, путаница будет давать должностным лицам возможность субъективного усмотрения и приведет к использованию формальных поводов для остановки предпринимательской деятельности, т.е., к тем негативным последствиям, с которыми российское государство борется, и что является приоритетным направлением деятельности согласно Стратегии⁵⁴.

Проведенный анализ мнений позволяет предложить авторский вариант, учитывающий все позиции и не умоляющий взглядов других ученых по данной проблематике, который всесторонне раскрывает сущность рассматриваемой преступной деятельности и может успешно использоваться на практике.

Таким образом, *незаконное обналичивание денежных средств – это умышленная деятельность, подпадающая под признаки преступлений, предусмотренных ст. 172 УК РФ (основные), а также сопутствующих (ст.ст. 159, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 199, 210 УК РФ и т.д.), осуществляемая двумя сторонами – «исполнителями» и «заказчиками»:*

– где первые с помощью расчетных счетов подконтрольных фирм-однодневок и индивидуальных предпринимателей (далее по тексту – ИП), действующих без соответствующей регистрации и лицензии на осуществление банковской деятельности, по поручению заказчиков переводят безналичные денежные средства в наличную форму с использованием законно действующих кредитных организаций и оформлением подложных документов, создающих видимость внешне законных операций, действуя с целью получения за их совершение преступного дохода;

– а вторые – «заказчики», – перечисляют безналичные денежные средства исполнителям, как правило, с целью уклонения от уплаты налогов, мошенничества, отмывания денег и совершения иных преступлений.

Далее необходимо рассмотреть точки зрения ученых относительно незаконного транзитирования денежных средств. В свое время эта преступная де-

⁵⁴ Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс».

тельность рассматривалась в работах А.Н. Лясколо, Т.И. Розовской, Ю.Б. Самойловой, Н.С. Сомова, К.В. Фролова и других ученых.

А.Н. Лясколо при исследовании незаконного транзитирования денежных средств отмечает: «Если денежные средства переводятся с одного банковского счета на другой в рамках экономически обоснованных безналичных расчетов, транзит не является нарушением закона. Если денежные средства переводятся с одного банковского счета на другой на основании мнимых сделок и фиктивных документов для запутывания маршрута движения и последующего обналичивания денег или их вывода в иностранную юрисдикцию, транзит становится незаконным»⁵⁵.

Как верно отмечено Н.С. Сомовым, «фактически незаконное обналичивание и (или) транзитирование являются действиями, противоположенными легализации и отмыванию денежных средств, полученных преступным путем (ст. 174.1 и 174.2 УК РФ). В отличие от совершения незаконных действий по вводу нелегально полученных денежных средств в легальный оборот, при совершении незаконного обналичивания и транзитирования целью является вывод денежных средств из легального оборота в нелегальный»⁵⁶.

Изучение правоприменительной практики по ст. 172 УК РФ показывает, что за незаконное транзитирование денежных средств по поручению заказчиков исполнители, как правило, устанавливают ставку в среднем от 0,5 до 3 % от сумм денежных средств, подлежащих перечислению на счета контрагентов. Заказчики пользуются криминальными услугами с целью уклонения от уплаты налогов и по причине невозможности проведения их организациями отдельных финансовых операций с использованием расчетных счетов в связи с применением различной системы налогообложения их контрагентами. В данном случае денежные средства с расчетного счета организации заказчика перечисляются на расчетный счет фирмы-однодневки (ИП), подконтрольной исполнителям, откуда по заранее предоставленным реквизитам от-

⁵⁵ Лясколо А.Н. Уголовная ответственность за незаконные операции по обналичиванию и транзиту денежных средств // Российский следователь. 2014. № 17. С. 23–28.

⁵⁶ Сомов Н.С. Расследование незаконной банковской деятельности // Эпоха науки. 2017. № 9. С. 110–117.

правляются на расчетные счета необходимых контрагентов. При этом между фирмой-однодневкой и контрагентом заключается договор, согласно которому последний должен выполнить определенные работы или поставить товарно-материальные ценности (далее по тексту – ТМЦ), которые, фактически минуя ее, предоставляются в адрес заказчика и принимаются его представителями по заранее выданным доверенностям. Следует отметить, что фиктивные договоры составляются исполнителями и отправляются в адрес контрагента с использованием электронной почты. Обмен другими бухгалтерскими документами первичного учета осуществляется либо через почтовую связь, либо электронную почту, посредством которой отправляются сканированные документы. Таким образом, незаконное транзитирование денежных средств осуществляется с целью оптимизации налогообложения.

Итак, незаконное транзитирование денежных средств – это умышленная деятельность, подпадающая под признаки перечисленных выше преступлений и также осуществляемая двумя сторонами – «исполнителями» и «заказчиками»:

– где первые переводят безналичные денежные средства по поручению заказчика с расчетных счетов подконтрольных фирм-однодневок и индивидуальных предпринимателей, действующих без соответствующей регистрации и лицензии, на расчетные счета конечных контрагентов, посредством законно действующих кредитных организаций и оформления подложных документов, создающих видимость внешне законных операций, действуя с целью получения за их совершение преступного дохода;

– а вторые – «заказчики» – перечисляют безналичные денежные средства исполнителям, как правило, с целью уклонения от уплаты налогов.

Далее необходимо выделить признаки незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, с помощью которых можно наиболее коротким путем прийти к пониманию их криминалистической сущности.

Уголовно-правовые признаки

1. Рассматриваемая преступная деятельность осуществляется умышленно, с нарушением норм налогового, банковского, уголовного и иного законодательства.

2. Незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств при уголовно-правовой квалификации подпадают под признаки состава преступления, предусмотренного ст. 172 УК РФ, который в рамках рассматриваемой методики выступает в качестве основного.

Криминалистически значимые признаки

1. Совокупность преступлений. Указанные противоправные деяния не являются единственными, так как всегда сопряжены с совершением сопутствующих преступлений, таких как экономические и коррупционные.

2. Особая сфера экономической деятельности. Данные преступные посяательства совершаются в рамках системы общественных отношений, складывающихся относительно порядка осуществления коммерческой деятельности в кредитно-финансовой сфере.

3. Заказчиками преступной деятельности являются руководители (учредители, директора) и сотрудники (финансовый директор, главный бухгалтер, кассир) юридических лиц (ИП), срочно нуждающиеся в неучтенных наличных денежных средствах.

4. Специфическими способами незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств выступают различные формы фальсификации оснований для перечисления и снятия денежных средств.

5. У подконтрольных исполнителям фирм-однодневок (ИП) отсутствуют лицензии на осуществление банковской деятельности, в связи с чем данная деятельность является противоправной.

6. Перевод безналичных денежных средств с расчетных счетов заказчиков на расчетные счета подконтрольных фирм-однодневок (ИП) осуществляется по заранее предоставленным реквизитам.

7. Кредитные организации, с использованием которых осуществляется перевод безналичных денежных средств, выступают лишь инструментом для их

перечисления по необходимым расчетным счетам, задействованным в преступной цепочке.

8. Противоправная деятельность носит конфиденциальный характер. Исполнители преследуют цель сокрытия следов преступления, для чего используют подложные документы о якобы реальных сделках и применяют другие способы конспирации.

9. Предметом преступной деятельности выступают банковские операции, направленные на получение материальной выгоды (наличных и безналичных денежных средств, ценных бумаг, валютных ценностей и т.п.), при отсутствии соответствующих полномочий.

10. Противоправная цель: со стороны заказчика – получение наличных денежных средств для решения собственных задач (например, незаконной оптимизации налогообложения, дачи взяток, создания коррупционных схем, вывода безналичных денежных средств из наркобизнеса и т.д.); для лица, осуществляющего эти операции, – получение за их совершение незаконного дохода в виде процентов от суммы проведенных операций.

11. Нераспознаваемость, которая означает трудность принятия своевременных процессуальных решений, несмотря на очевидный характер противоправной деятельности для судей, прокуроров, следователей и оперативных сотрудников.

Отметим, что некоторые из перечисленных признаков не нашли своего отражения в исследуемых понятиях в связи с их объемностью и невозможностью включения в их состав в усеченном виде. Между тем они отражают их сущность и требуют соответствующих пояснений.

Резюмируя, отметим, что ученые и практические работники на протяжении долгого времени видят разрешение сложившейся ситуации путем принятия постановления Пленума Верховного Суда РФ. Представляется, что принятие акта толкования поставило бы точку в давних спорах, что же следует понимать под указанной преступной деятельностью, и помогло бы при принятии процессуальных решений должностными лицами правоохранительных органов и судьями.

1.2. Понятие и особенности формирования криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств

И.А. Возгрин отмечал, что «криминалистическая методика – не застывшая сумма раз и навсегда установленных истин, а развивающаяся теория об организации и осуществлении раскрытия, расследования и предотвращения преступлений, состоящая из нескольких частей»⁵⁷.

Посыл ведущего ученого-криминалиста говорит о необходимости продолжения, разработки методик расследования преступлений тех или иных видов и дальнейшего научного поиска в области криминалистики. Их создание во многом определяется необходимостью, продиктованной современными реалиями правоприменительной практики.

Несмотря на имеющиеся научные разработки, касающиеся незаконной банковской деятельности и незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств⁵⁸, раскрытие и расследование уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ, до сих пор вызывает трудности в правоприменительной практике. Представляется, что борьба с указанными преступлениями в настоящее время выступает одним из ключевых направлений деятельности не только МВД России, СК РФ, ФНС России, Росфинмониторинга и т.д., но и всего государства.

В аналитическом обзоре научного центра Академии управления МВД России подчеркивается, что в качестве перспективных направлений разработки частных криминалистических методик расследования преступлений в сфере экономической деятельности в зависимости от уголовно-правового состава

⁵⁷ Возгрин И.А. Принципы методики расследования отдельных видов преступлений: учебное пособие. Ленинград, 1977. С. 31.

⁵⁸ Эскархопуло А.А. Криминалистика: учебник. СПб., 2009. С. 811–830; Зайцева Е.В. Тактика и методика выявления, раскрытия и расследования незаконной банковской деятельности и лжепредпринимательства: учебное пособие. Волгоград: ВА МВД России, 2008. 80 с.; Незаконная банковская деятельность: уголовно-правовая характеристика и особенности предварительного расследования: учебно-практическое пособие / Ю.Б. Самойлова, Т.И. Розовская, В.Г. Стаценко. М.: Юрлитинформ, 2015. 288 с.

преступления следует определить: незаконную банковскую деятельность; незаконное образование юридического лица; в зависимости от сферы экономической деятельности – методику расследования незаконного обналичивания денежных средств⁵⁹.

Мы солидарны с точкой зрения Ю.П. Гармаева, который отмечает, что «разработка комплексной методики расследования – это адекватный ответ криминалистической науки на наиболее общественно опасные проявления современной преступной деятельности»⁶⁰. К ним, безусловно, можно отнести незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств.

Согласимся с мнением В.В. Лошкарева о том, что «применяемые государством меры по противодействию незаконному обналичиванию денежных средств, созданию фирм-однодневок и незаконной банковской деятельности не приносят должных результатов. Весьма незначительное количество выявляемых преступлений несоизмеримо с реальными масштабами их распространенности. При этом преступления, квалифицируемые по ст. 172 УК РФ сложны в выявлении и расследовании, требуют значительных затрат сил и средств правоохранными органами. Однако назначаемые судом наказания явно несоизмерены причиняемому государству ущербу и извлекаемым при этом доходам»⁶¹.

Проведенное анкетирование сотрудников следственных подразделений МВД России, занимающихся расследованием преступлений экономической направленности, а также оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России более чем в 40 субъектах РФ (Приложения 1, 2) подтвердило выводы В.В. Лошкарева и показало, что расследование данных преступлений требует значительных затрат сил и средств правоохранными органами.

⁵⁹ Научные основы формирования методики расследования преступлений в сфере экономической деятельности: аналитический обзор / В.О. Лапин. М.: Академия управления МВД России, 2016. С. 74–75.

⁶⁰ Гармаев Ю.П. Разработка комплексной методики расследования как перспективная тенденция развития криминалистических методических рекомендаций // Известия высших учебных заведений. Правоведение. 2003. № 4. (249). С. 160.

⁶¹ Лошкарев В.В. Противодействие незаконному обналичиванию денежных средств // Законность. 2016. № 11. С. 46–48.

Анализ судебно-следственной практики, позволяет сделать вывод – ежегодно в суд направляются с обвинительным заключением уголовные дела о незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств, которые составляют меньше половины от числа выявленных сотрудниками правоохранительных органов. В цифровых показателях ситуация с их выявлением и пресечением, сложившаяся за последние годы, выглядит следующим образом: в 2014 году в суд направлено 47 уголовных дел, в 2015 – 66; в 2016 – 71; в 2017 – 91; в 2018 – 133; в 2019 – 140. Между тем в 2014 году выявлено 110 преступлений, а 213 уголовных дел и материалов доследственных проверок находились в производстве; в 2015 выявлено 144 преступления, а 250 уголовных дел и материалов доследственных проверок находились в производстве; в 2016 выявлено 170 преступлений, а 320 уголовных дел и материалов доследственных проверок находились в производстве; в 2017 выявлено 249 преступлений, а 440 уголовных дел и материалов доследственных проверок находились в производстве; в 2018 году выявлено 225 преступлений, а 500 уголовных дел и материалов доследственных проверок находились в производстве; в 2019 году выявлено 220 преступлений, а 501 уголовное дело и материалы доследственных проверок находились в производстве⁶².

Таким образом, очевидно, что в суд направляется лишь малая часть возбужденных уголовных дел. Так, с января 2014 по декабрь 2019 года в суд направлено 548 уголовных дел из 1118 возбужденных. Это, по нашему мнению, может свидетельствовать о допускаемых в ходе предварительной проверки и расследования ошибках со стороны оперативных сотрудников и следователей, в конечном итоге приводящих к отказу в возбуждении уголовных дел, их приостановлению или вообще к прекращению⁶³. Также стоит отметить, что подавляющее большинство лиц осуждались по основному, наименее тяжкому составу – ч. 1 ст. 172 УК РФ, в связи с чем можно говорить об отсутствии положительной динамики в борьбе с организованными группами

⁶² По данным ФКУ ГИАЦ МВД России, запрошенным через информационный центр ГУ МВД по Красноярскому краю.

⁶³ Подробно указанное положение будет рассмотрено в параграфе 3.2. диссертационного исследования.

(преступными сообществами) (далее по тексту – ОПГ (ОПС)), причастными к осуществлению этих преступлений.

Разделяем позицию Г.Н. Мухина, согласно которой весьма примитивное представление об актуальности частной криминалистической методики как о критерии, полностью определяемом количеством совершенных преступлений данного вида или группы, приводит к дублированию ранее успешно разработанных тем, неоправданным терминологическим новациям и одновременному отсутствию дельных, необходимых практике рекомендаций⁶⁴. В связи с чем следует обосновать иные позиции относительно необходимости разработки методики расследования анализируемых преступных посягательств.

Подбирая методологию настоящего исследования, мы обратили внимание на то, что официальные статистические сведения, хотя нами и приводятся, не вполне достоверны, поскольку процент латентности указанных преступлений слишком большой. Это означает, что наиболее эффективным и достоверным методом изучения анализируемой преступной деятельности, является применение метода экспертных оценок. В качестве экспертов выступили бывшие и действующие сотрудники ЭБиПК, следственных подразделений МВД России. Опрошенные респонденты сообщили сведения, имеющие ценность при исследовании данных вопросов. Так, 75 % из них испытывали трудности при их выявлении, раскрытии и расследовании. Кроме того, они подвергли сомнению достоверность официальных статистических показателей о количестве преступлений и лиц, осуществляющих противоправную деятельность, и отметили, что большинство преступлений остаются латентными. Согласно экспертным оценкам, число лиц, привлеченных к уголовной ответственности по ст. 172 УК РФ (за незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств) за последние 5 лет, составляет около 10 % от их реального числа (Приложение 4).

⁶⁴ Выявление, раскрытие и расследование преступлений: современные проблемы теории и практики: монография / Г.Н. Мухин, Д.В. Исютин-Федотков, О.Г. Каразей, Д.Г. Цыганков; под ред. Г.Н. Мухина. М.: Юрлитинформ, 2015. С. 4.

В обоснование своего мнения эксперты указали причины низкой раскрываемости рассматриваемых преступлений, к которым относятся: 1) трудоемкость выявления и расследования; 2) отсутствие должного взаимодействия с кредитными организациями, Банком России, ФНС России и Росфинмониторингом, отвечающего критериям быстроты, эффективности, взаимопомощи и взаимоуважения; 3) применение обвиняемыми современных технологий и отсутствие у правоохранительных органов технических возможностей по снятию интернет-трафика, расшифровыванию сообщений в мессенджерах, которые не полностью поддаются технической обработке, использованию VPN-серверов, криптовалют; 4) отсутствие современных методик их выявления, раскрытия и расследования; 5) коррумпированность представителей государственных органов, отвечающих за эффективность борьбы с ними (Приложение 4).

Последняя причина вызывает беспокойство и на уровне руководства страны, что нашло свое отражение в ст. 20 Стратегии, где отмечаются основные задачи по реализации направления, касающегося обеспечения безопасности экономической деятельности, и делается существенный акцент на том, что действия правоохранительных органов не должны выходить за установленные законом рамки и препятствовать развитию бизнес индустрии⁶⁵.

В свое время А.А. Эксархопуло отмечал: «Существенным препятствием для нормального функционирования банковской системы все чаще становится и коррумпированность госчиновников, на которые возложена обязанность осуществлять банковский надзор, и должностных лиц, призванных контролировать деятельность собственных подразделений кредитных организаций»⁶⁶. Так, например, в 2019 году Пресненским судом г. Москвы к 13 годам колонии строгого режима осужден заместитель начальника управления «Т» ГУ ЭБиПК МВД России Захарченко. В том же году задержан начальник

⁶⁵ Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс».

⁶⁶ Эксархопуло А.А. Указ. соч. С. 818.

второго отдела Управления «К» ФСБ России Черкалин, который руководил выявлением преступлений в банковской сфере.

Изучение публикаций по указанной проблематике, судебно-следственной практики и мнений экспертов позволило обозначить ряд проблемных вопросов, также обуславливающих низкие количественные показатели по выявлению и расследованию уголовных дел данной категории. С одной стороны, это бланкетность уголовно-правовой нормы, предусматривающей уголовную ответственность по ст. 172 УК РФ⁶⁷, а с другой – совершение анализируемых преступных посягательств лицами, входящими в состав ОПГ и (ОПС) и имеющими специальные познания в области банковского, гражданского, налогового и иного законодательства, оказывающими противодействие уголовному преследованию.

Следует обратить внимание и на другую криминалистически значимую закономерность, выявленную в рамках использования метода экспертных оценок. В большинстве случаев, обстоятельства совершения сопутствующих преступлений (ст.ст. 159, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 199, 210 УК РФ и т.д.), не всегда устанавливаются в ходе расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств (Приложение 4). Это позволяет судить о низком качестве производимых следственных действий, а также выборе неверной тактики и алгоритма их производства. Кроме того, по мнению респондентов, в 55 % случаев противоправная деятельность осуществляется в составе ОПГ. Однако, как правило, лицам, в нее входящим, вменяется только п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ или вообще к уголовной ответственности привлекаются только отдельные члены ОПГ (Приложение 4). Это говорит о существовании необходимости в разработке методики, учитывающей процесс вы-

⁶⁷ См. подробнее: Гордейчик С.А. Лжеэкономическая деятельность: вопросы уголовной ответственности // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2015. № 2 (33). С. 40; Лошкарев В.В. Недостатки правового регулирования противодействия незаконным финансовым операциям // Вестник Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2016. № 5 (55). С. 102; Саркисян А.Ж. Незаконная банковская деятельность (уголовно-правовые аспекты): автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.08. Ростов-на-Дону, 2007. С. 4; Фетисенкова Т.С. Борьба с незаконным обналичиванием денежных средств уголовно-правовыми средствами // Вестник Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2016. № 5 (55). С. 126–128.

явления и расследования преступлений, сопутствующих незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств.

Приведем наглядный пример совершения данного противоправного деяния с сопутствующим тяжким преступлением. В 2017 году Центральным районным судом г. Омска по ч. 2 ст. 210 ,п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ осуждена гр. Б. В ходе следствия установлено, что в период с 2011 по 2014 гг. Б. являлась главным бухгалтером ОПС, доход которого от незаконного обналичивания денежных средств составил 322 млн. рублей⁶⁸. При этом, как показало исследование данного приговора, некоторые лица, входившие в состав ОПС, были выведены в категорию свидетелей в связи с отсутствием доказательств, указывающих на их причастность к совершенному преступлению.

70 % опрошенных респондентов считают, что качество предварительного следствия по делам о незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств в настоящее время находится на низком уровне из-за недостатка опытных следователей (Приложение 4).

Таким образом, проведенное исследование с использованием метода экспертных оценок показало, что большинство опрошенных разделяют идею создания и внедрения в правоприменительную практику современной методики расследования данных преступлений (Приложение 4).

Согласимся с мнением А.В. Чумакова, который применительно к тематике своей работы (мошенничества при получении выплат и сопутствующих им преступных деяний) отмечает, что основным драйвером повышения эффективности раскрытия и расследования необходимо признать именно совершенствование деятельности, повышение квалификации непосредственно самих практических работников. Такая задача может быть решена посредством разработки, а точнее, переработки, корректировки и дополнения уже имеющихся научных положений и прикладных криминалистических рекомендаций по раскрытию и расследованию различных категорий преступных пося-

⁶⁸ Решение суда № 1-78/2017 от 15 февраля 2017 года. Сайт sudact.ru. URL: <http://sudact.ru/regular/doc/ROVku1R4fbrN/> (дата обращения: 24.09.2019).

гательств⁶⁹. В то же время это положение можно рассматривать и применительно к предмету настоящего исследования, тем более, что мошенничество при получении выплат является одним из сопутствующих преступлений. Развивая данный посыл, А.В. Чумаков прямо указывает: «Экономические и коррупционные преступления, средства и методы их расследования и предупреждения имеют множество общих закономерностей. Неслучайно, например, наличие в системе МВД РФ единых подразделений «экономической безопасности и противодействия коррупции»⁷⁰.

Полагаем, что вышеизложенное может быть прокомментировано следующим образом. 1. Число выявляемых фактов незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств является стабильно низким, что свидетельствует о их высокой латентности. Это обстоятельство указывает на необходимость внедрения современных научных разработок с целью повышения эффективности работы правоохранительных органов. 2. Подавляющее большинство регистрируемых преступных посягательств являются одноэпизодными и квалифицируются только по ч. 1 ст. 172 УК РФ, реже – по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ. Таким образом, выявляются и расследуются в основном уголовные дела, не представляющие особой криминалистической сложности. Вместе с тем преступления, совершаемые ОПГ (ОПС), в том числе сопутствующие, такие как мошенничество, отмывание денежных средств, незаконное создание юридических лиц, уклонение от уплаты налогов и т.д., обнаруживаются редко и не доходят до суда по обозначенным в диссертации причинам.

Представляется, что в системе разработанных наукой криминалистикой методик расследования настоящая методика, в широком смысле, относится к числу методик расследования преступлений в сфере экономики.

Как показывает изучение научной литературы, в настоящее время разработано и внедрено в практику множество работ, посвященных выявлению, рас-

⁶⁹ Чумаков А.В. Особенности методики расследования мошенничества при получении выплат: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12. Барнаул, 2018. С. 25.

⁷⁰ Там же. С. 105.

крытию и расследованию экономических преступлений. Значительный вклад в создание методик их расследования внесли: Л.В. Бертовский, А.В. Варданян, В.А. Жбанков, С.Ю. Журавлев, А.Ф. Лубин, А.С. Шаталов, А.В. Шмонин и другие. Так, например, в одном из научных трудов А.В. Шмона⁷¹ раскрыта подробная классификация таких методик расследования и перечислены основные исследования в данной области.

Следует отметить, что в криминалистике имеется комплекс взаимосвязанных методик, например, по расследованию налоговых, коррупционных, компьютерных преступлений, преступлений, совершаемых ОПГ, которые должны учитываться при создании смежных методик, в том числе настоящей. Она, по мнению диссертанта, является частной по отношению к ним и должна вобрать в себя положения более общих методик, так как они находятся в диалектической взаимосвязи при рассмотрении отдельных элементов. В частности, у них могут совпадать элементы криминалистической характеристики, применяемые подходы к их выявлению, раскрытию и расследованию и т.д. Так, при рассмотрении тактики производства отдельных следственных действий (например, обыска и выемки) в ходе расследования мошенничества и незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств можем прийти к выводу, что большинство тактических приемов при этом совпадают. В связи с чем мы решили на них подробно не останавливаться, несмотря на то, что упомянутые преступления находятся в разных главах УК РФ. По нашему глубокому убеждению, необходимо двигаться дальше и на основе анализа судебной практики и мнения экспертов выявлять проблемы, которые разрешать с целью совершенствования правоприменительной практики.

Согласимся с мнением В.О. Лапина, отмечающим, что за последние 15 лет – «накопилось значительное количество методик, которые посвящены расследованию однородных групп преступлений, при том, что фактически происходит дублирование большого круга вопросов»⁷².

⁷¹ Шмонин А.В. Указ. соч. С. 224–237.

⁷² Научные основы формирования методики расследования преступлений в сфере экономической деятельности: аналитический обзор / В.О. Лапин. М.: Академия управления МВД России, 2016. С. 61.

Таким образом, руководствуясь принципом смежности⁷³, взятым за основу при изложении текста исследования, диссертант опирается на труды ученых, внесших значительный вклад в изучение данной преступной деятельности. Напомним, что ранее отдельные вопросы расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств рассматривались в работах Н.А. Даниловой, Е.В. Зайцевой, Н.С. Сомова, А.А. Эксархопуло и других ученых. Так, в работах В.Г. Стаценко и Ю.Б. Самойловой детально рассмотрены первоначальный, последующий и заключительный этапы расследования анализируемых преступных деяний.

Перед началом формирования частной криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств также важно определить ее тип. На основании классификации, предложенной А.В. Шмониным⁷⁴, в которой все частные криминалистические методики разделены на две категории – простые и сложные, мы можем отнести, разрабатываемую методику, к числу сложных-многообъектных-полиродовых, основная задача которой – обеспечение одновременного расследования нескольких преступлений, имеющих разные объекты по родовому признаку.

Кроме того, следует определить объем формируемой методики. Считаем целесообразным взять за основу классификацию, предложенную в свое время Ю.П. Гармаевым и А.Ф. Лубиным⁷⁵, разделившими методики на: полноструктурные, основы методики, особенности методики и методические рекомендации. В связи с объемностью и неисчерпаемостью вопросов, касающихся изучения экономических преступлений и незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, мы решили разработать «особенности методики», включающей не все элементы типичной структуры, а только наиболее значимые особенности криминалистической характеристики и соб-

⁷³ Содержание принципа смежности будет раскрыто в параграфе 3.1. диссертационного исследования.

⁷⁴ Шмонин А.В. Указ. соч. С. 231.

⁷⁵ Гармаев Ю.П., Лубин А.Ф. Проблемы создания криминалистических методик расследования преступлений: теория и практика. СПб.: Изд-во Р. Асланова «Юридический центр Пресс», 2006. С. 184–189.

ственно расследования: данные о типичных способах, следах, личности преступника и особенностях организованной преступной деятельности; основное направление и принципы расследования, особенности доследственной проверки и возбуждения уголовного дела, их выявление и раскрытие в сети Интернет, криминалистическая профилактика анализируемых преступлений.

Ранее уже упоминались научные труды криминалистов, касающиеся отдельных аспектов расследования рассматриваемых преступных деяний. Они, по нашему мнению, являются валидными и могут использоваться при работе по указанной проблематике. К их числу можно отнести работы А.А. Эксархопуло, В.Г. Стаценко, Т.И. Розовской и Ю.Б. Самойловой⁷⁶. При обстоятельном изучении трудов названных ученых можно утверждать, что в них заложена часть методологических основ расследования данных преступлений, которые коррелируют с некоторыми задачами проводимого исследования. Однако при всем уважении к ценности работ ученых необходимо отметить, что в них не нашли свое отражение важные принципы, а именно: инициативности и наступательности; приоритета использования знаний цифровой криминалистики; приоритета возвращения теневых капиталов в легальную экономику⁷⁷.

Представляется, что созданная методика послужит толчком к дальнейшему изучению и созданию полноструктурной методики, но уже не в рамках диссертационного исследования, а научно-исследовательской работы научного коллектива, включающего практических сотрудников следственных и оперативных подразделений.

Что касается вопроса об определении места настоящей методики в классификации, основанной на форме изложения, предложенной в одной из работ

⁷⁶ Эксархопуло А.А. Указ. соч. С. 811–830; Незаконная банковская деятельность: уголовно-правовая характеристика и особенности предварительного расследования: учебно-практическое пособие / Ю.Б. Самойлова, Т.И. Розовская, В.Г. Стаценко. М.: Юрлитинформ, 2015. 288 с.

⁷⁷ Подробно данные принципы будут рассмотрены в параграфе 3.1. диссертационного исследования.

Р.Н. Боровских⁷⁸. Напомним, что последний считает целесообразным деление методик на: научные, прикладные, учебные, учебно-просветительские. По нашему мнению, данную методику можно отнести ко всем из перечисленных. Так, положения, изложенные в 1 главе настоящего исследования, можно отнести к научным, опираясь на которые, необходимо продолжить изучение сопутствующих преступлений. Прикладными будут являться положения, приведенные во 2 и 3 главах диссертации, так как они уже не закладывают научных основ, а ориентированы больше на практических работников. Кроме того, все упомянутые положения могут и должны использоваться при подготовке специалистов в области борьбы с экономическими преступлениями, то есть в учебном процессе. Просветительский характер настоящей работы изложен в последнем параграфе 3 главы диссертации, посвященном криминалистической профилактике, ориентированной на правовое просвещение граждан.

На основании проведенного исследования считаем необходимым сформулировать авторскую дефиницию частной криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, под которой следует понимать *сформированную на основе и в дополнение к более общим методикам и методическим рекомендациям по расследованию: незаконной банковской деятельности, мошенничества, отмывания денег, иных экономических, налоговых, коррупционных преступлений, усеченную (особенности методики) совокупность научных положений и прикладных рекомендаций, выделенных на основании уголовно-правовых (ст. 172 УК РФ и сопутствующие преступления) и криминалистических критериев, отражающих закономерности преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, а также закономерностей расследования и предупреждения указанных преступлений.*

⁷⁸ Боровских Р.Н. К вопросу о методологических основаниях разработки укрупненной (общей, родовой) методики расследования преступлений в сфере страхования // Алтайский юридический вестник. 2017. № 1 (17). С. 124–130.

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ НЕЗАКОННОГО ОБНАЛИЧИВАНИЯ И ТРАНЗИТИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Типичные способы незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств

На основе изучения трудов ведущих ученых в области криминалистики, судебно-следственной практики считаем, что при рассмотрении криминалистической характеристики незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств одним из основных ее элементов выступают типичные способы преступлений. Обосновывая изложенную позицию, считаем необходимым привести следующие доводы. Во-первых, среди ученых-криминалистов⁷⁹ уже давно сложилось мнение, что разработка частных криминалистических методик требует от исследователей установления сути применяемых преступниками типичных способов. Возьмем за основу позицию Р.С. Белкина, который считает, что данные о способе совершения и сокрытия преступления – центральная часть криминалистической характеристики, поскольку именно они выражают функциональную сторону преступной деятельности⁸⁰.

Во-вторых, определение способа незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств может помочь в формировании и выдвижении частных версий относительно личности преступника. Мы солидарны с мнением А.Г. Филиппова, что, зная способ совершения преступления, можно с очень большой степенью вероятности определить неизвестные элементы, в том числе и личность преступника⁸¹.

⁷⁹ Коновалов С.И., Айвазова О.В. Междисциплинарный характер категории «способ преступления»: проблема соотношения уголовно-правовых, уголовно-процессуальных и криминалистических аспектов // Юрист-Правоведь. 2007. № 4 (23). С. 17.

⁸⁰ Криминалистика: учебник / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Норма, 2006. С. 657.

⁸¹ Криминалистика: учебник / под ред. А.Г. Филиппова. М.: Юрайт, 2011. С. 311.

В-третьих, одной из первоначальных тактических задач, стоящих перед следователем и оперативными сотрудниками, при раскрытии и расследовании анализируемых преступлений является определение способа, который влияет на выбор следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий (далее по тексту – ОРМ), направленных на обнаружение, фиксацию и изъятие следов преступления. В.Е. Корноухов справедливо отмечал, что способ совершения преступления оставляет присущие ему следы и может дать информацию обо всем преступлении в целом, включая и признаки субъекта преступления⁸².

В-четвертых, установление способа основного преступления (ст. 172 УК РФ) позволяет выявить большинство сопутствующих преступных деяний.

Опираясь на эти доводы, попытаемся раскрыть типичные способы рассматриваемых преступных посягательств. Как было отмечено ранее, незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств являются самостоятельными и широко распространенными способами незаконной банковской деятельности. В свою очередь, они также имеют ряд подспособов.

Согласимся с мнением Б.П. Смагоринского и А.В. Щелконогова, полагающих, что для признания обналичивания незаконной банковской деятельностью необходимы следующие условия: 1) создание или покупка уже зарегистрированных фирм-однодневок, основной целью которых является предоставление своего расчетного счета для обналичивания или транзитирования денежных средств; 2) заведомое перечисление на расчетные счета таких фирм денежных средств якобы за выполненные работы (услуги) или за поставку какого-либо товара; 3) непосредственное обналичивание, а равно транзитирование денежных средств; 4) оставление у себя в качестве дохода за предоставление расчетного счета фирмы-однодневки от 3–4 до 10 % от каждой перечисленной и снятой со счета денежной суммы⁸³.

⁸² Курс криминалистики. Особенная часть / отв. ред. В.Е. Корноухов. М.: Юрист, 2001. Т. 1. С. 543.

⁸³ Смагоринский Б.П. Некоторые вопросы организации обналичивания денежных средств через счета фиктивных организаций как вид незаконной банковской деятельности / Б.П. Смаго-

Проведенное исследование показало, что совершению указанных преступлений предшествует тщательная подготовка. В ходе изучения судебно-следственной практики, мнений опрошенных экспертов, а также результатов анкетирования оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России из 35 субъектов РФ (Приложение 1) установлено, что подготовка к осуществлению рассматриваемой преступной деятельности включает в себя ряд последовательных действий, некоторые из которых необходимо обосновать более подробно: 1) разработка преступного плана; 2) изучение и анализ специальной литературы (судебной практики), как печатной, так и электронной, в сети Интернет относительно способов совершения преступления, сокрытия его следов и противодействия расследованию, соблюдению мер конспирации; 3) регистрация фирм-однодневок (ИП) на подставных лиц, включая приискание и вербовку номинальных директоров среди знакомых и ранее неизвестных лиц.

Как верно отметил И.Н. Соловьев, в процессе обналичивания активно задействованы фирмы-однодневки, которые в разработанных схемах могут играть разные роли: прием безналичных средств, транзит, накопление, выдача наличных⁸⁴. Безусловно, затронутая проблема требует более широкого обсуждения, выходящего за рамки настоящего исследования. Более того, в нормативных правовых актах РФ до сих пор отсутствует определение «фирмы-однодневки», что также затрудняет процесс расследования преступлений. Данный методологический подход обязывает привести мнения ученых относительно этого термина.

В заданном контексте И.Н. Соловьев дает следующее определение фирмы-однодневки – это созданная формально в соответствии с законодательством о государственной регистрации юридических лиц организация, используемая в качестве средства для совершения и (или) сокрытия следов правонарушений и преступлений и обладающая признаками, затрудняющими идентификацию физических лиц, в действительности причастных к ее учреждению и руко-

ринский, А.В. Щелконогов // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2015. № 2 (33). С. 107–112.

⁸⁴ Соловьев И.Н. О некоторых мерах противодействия обналичиванию денежных средств // Налоговая политика и практика. 2011. № 3 (99). С. 10–15.

водству финансово-хозяйственной деятельностью⁸⁵. В научной литературе имеются и иные взгляды относительно данного термина. Т.Г. Валласк предлагает под ней понимать юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации, и т.д.⁸⁶ Не углубляясь в дальнейшее рассмотрение существующих точек зрения ученых по этому вопросу, согласимся с научной позицией А.В. Варданяна, в соответствии с которой фиктивные организации выступают своеобразными порталами в теневую экономику, обеспечивая вывод из законного оборота капитала, недвижимости и иных ценностей, а также подпитывая организованную преступность и коррупцию⁸⁷. Похожую позицию занял А.Н. Ляскало⁸⁸.

Избегая теоретизации освещаемой проблематики, подчеркнем, что системный анализ правоприменительной практики показывает, что фирмы-однодневки регистрируются малообеспеченными лицами (например, студентами, безработными, пенсионерами) за вознаграждение. После регистрации юридического лица и открытия его банковских счетов, которые управляются при помощи систем дистанционного банковского обслуживания (далее по тексту – ДБО), номинальные руководители подписывают доверенности на право осуществления деятельности от имени организации, снятия и распоряжения денежными средствами с расчетных счетов, оформленными на лиц, входящих в состав ОПГ (ОПС). Единственно верной тактической линией поведения следователей при получении от номинальных руководителей организаций информации подобного рода – о ее незаконном образовании (создании, реорганизации) по просьбе третьих лиц, а также незаконном использо-

⁸⁵ Соловьев И.Н. Фирмы-однодневки: противодействие и проблемы уголовно-правовой квалификации // Налоговая политика и практика. 2011. № 1 (97). С. 50–55.

⁸⁶ Валласк Т.Г. Актуальные вопросы государственного противодействия созданию и незаконной деятельности фирм-однодневок // Криминалистика. 2012. № 1 (10). С. 115–120.

⁸⁷ Варданян А.В. Фиктивные организации как специфические криминальные средства совершения преступлений в сфере экономики: правовые и криминалистические аспекты // Вестник Уфимского юридического института МВД России. 2019. № 3 (85). С. 60.

⁸⁸ Ляскало А.Н. Проблемы применения уголовного закона об ответственности за незаконную банковскую деятельность // Деньги и кредит. 2015. № 2. С. 34–39.

вании при этом документов – является установление указанных лиц и привлечение их к уголовной ответственности по ст.ст. 173.1, 173.2 УК РФ.

Довольно распространены случаи регистрации фирм-однодневок на территории одних субъектов РФ, но фактически функционирующих в других регионах. Эта тенденция объясняется уменьшением контроля со стороны ФНС России за их деятельностью. Одна фирма-однодневка используется преступниками около 1 года, после чего ликвидируется либо ставится на налоговый учет в другом субъекте РФ. При этом новыми учредителями и директорами становятся те же малообеспеченные лица, либо эти организации переформируются на неосведомленных лиц, утративших паспорта и вовремя не обратившихся с заявлением об утере в полицию⁸⁹;

4) использование «своих» юристов и нотариусов при регистрации фирм-однодневок. Например, нотариусы могут за денежное вознаграждение удостоверить доверенности, выданные подставными лицами, на регистраторов, являющихся юристами, входящими в состав ОПГ (ОПС), на представление интересов фирмы-однодневки при ее создании в ФНС России и кредитных организациях, при открытии расчетных счетов; 5) поиск знакомых в ФНС России и кредитных организациях; 6) открытие расчетных счетов фирм-однодневок, с подключением систем ДБО и оформлением банковских карт; 7) подписание номинальными учредителями (директорами) фирм-однодневок доверенностей по управлению их деятельностью и расчетными счетами; 8) регистрация на подставных лиц: электронных кошельков; сим-карт; электронной почты; аккаунтов в социальных сетях; 9) изготовление оттисков печатей фирм-однодневок и факсимиле подписей номинальных директоров; 10) заключение фиктивных договоров аренды офисов, складских помещений, транспорта; 11) подбор соучастников (поиск главного бухгалтера, курьеров, водителей, секретарей и т.д.); 12) установка мессенджеров (Telegram, Viber, WhatsApp, Skype), электронной почты для общения; 13) от-

⁸⁹ Поляков Н.В. Документирование лжеэкономической деятельности фирм-однодневок, используемых для осуществления незаконной банковской деятельности // Вестник Сибирского юридического института МВД России. 2017. № 1 (26). С. 102–103.

крытие банковских ячеек, ячеек в ФГУП «Почта России»; 14) создание сайтов, групп, блогов, форумов в сети Интернет, рекламирующих преступные услуги; 15) поиск заказчиков (через знакомых, в сети Интернет); 16) приискание поставщиков наличных денежных средств.

Далее, в аспекте проводимого исследования, логичным видится рассмотрение классификации типичных способов совершения незаконного обналичивания денежных средств.

I. В зависимости от оснований и характера производимых операций с денежными средствами необходимо выделить следующие способы.

1. Путем заключения мнимой сделки между подконтрольной фирмой-однодневкой (ИП) и заказчиком с последующим снятием наличных денежных средств с расчетного счета. Изучение судебно-следственной практики за 2010–2020 гг. по рассматриваемой категории уголовных дел свидетельствует, что наиболее распространенным способом является заключение мнимой сделки. В соответствии со ст. 170 ГК РФ под ней понимается сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия⁹⁰. Для реализации способа между фирмой-однодневкой (ИП) и организацией заказчика заключается мнимая сделка, например, на поставку инертных материалов (бетон, песок, щебень). Исполнителями выбираются те материалы, которые ежедневно используются в строительстве. Данное обстоятельство обусловлено их осведомленностью о том, что подсчет этих материалов затруднителен без проведения строительной судебной экспертизы, производство которой трудоемко, длительно, что связано с большой очередностью производства подобного рода экспертиз. Заметим, что в качестве предмета мнимой сделки могут выступать: а) определенные виды услуг, например, транспортные (перевозка грузов, работа спецтехники); б) поиск поставщиков; в) выполнение подрядных работ; г) купля-продажа товаров и т.д. Подчеркнем, что подрядные работы или транспортные услуги выполня-

⁹⁰ Ст. 170 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

ются либо самими заказчиками, либо их контрагентами, что должно быть установлено при проведении следственных действий и ОРМ.

После оформления подложных документов, подтверждающих сделку, денежные средства в безналичной форме перечисляются с расчетного счета организации заказчика на расчетный счет фирмы-однодневки (ИП). Для перечисления денежных средств в платежном поручении могут быть указаны следующие основания: а) за материалы; б) за поставку ТМЦ; в) за выполнение подрядных работ; г) за оказание транспортных услуг и т.д. Далее денежные средства перечисляются обвиняемыми на расчетные счета других подконтрольных фирм-однодневок (ИП), с использованием систем ДБО по тому же основанию. Так, между фирмами-однодневками (ИП) выстраивается финансовая цепочка, основная задача которой заключается в сокрытии следов и конспирации преступной деятельности. Далее денежные средства, введенные в теневой оборот, снимаются исполнителями с помощью чековых книжек или банковских карт. Таким образом, в результате незаконных банковских операций наличные денежные средства попадают к преступникам, которые передают их заказчикам за минусом преступного дохода. Сведения, полученные в результате исследования судебно-следственной практики за последние 10 лет, свидетельствуют, что исполнители получают преступный доход в среднем от 6 до 15 % от сумм денежных средств, подлежащих обналичиванию. Полагаем, что процентная ставка обусловлена суммой и сроками предоставления денежных средств заказчикам, а также выбранным способом преступной деятельности.

Вместе с тем следует признать: денежные средства, полученные от незаконного обналичивания (транзитирования), тратятся обвиняемыми на приобретение движимого и недвижимого имущества (автомобилей, мотоциклов, строительной техники, земельных участков, квартир и т.д.), которое регистрируется на подставных лиц. Полагаем необходимым в процессе расследования выдвигать и проверять версии о легализации денежных средств или иного имущества обвиняемыми. Особо выделим необходимость сбора и закрепления доказательств о преступном происхождении имущества, денеж-

ных средств, приобретенных в результате совершения преступления в легальном экономическом обороте. Следователям при получении такой информации необходимо в кратчайший срок собрать необходимые доказательства, решить вопрос о возбуждении уголовного дела и предъявлении обвинения по ст. 174.1 УК РФ.

2. *Путем заключения договоров займа.* Правоприменительная практика свидетельствует о том, что обвиняемые довольно часто используют этот способ для получения наличных денежных средств в максимально короткие сроки. Для этого между фирмой-однодневкой и ее учредителем (директором) или иным лицом заключается фиктивный договор займа. В договоре прописываются условия выплаты займа и его срок, который, как правило, продлевается многократно. Указанный заем может быть оформлен как беспроцентный и выдан на любой срок (до востребования). Кроме того, спустя 3 года, фирма-однодневка может списать эту задолженность. С целью конспирации преступной деятельности от ФНС России и Росфинмониторинга в договоре займа прописывается сумма займа, не превышающая 600 000 рублей, не подпадающая под перечень сомнительных финансовых операций, подлежащих контролю в соответствии с Федеральным законом от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»⁹¹. Денежные средства могут сниматься с расчетного счета фирмы-однодневки по чековой книжке или с использованием расчетной корпоративной карты. После этого они предоставляются заказчику за вычетом преступного дохода.

Кроме того, может осуществляться обратный займ, когда руководитель (учредитель) фирмы-однодневки или иное лицо, якобы, занимают денежные средства организации, которая их возвращает через какое-то время. Взяв или отдав заем, можно сразу оформить новый, путем оформления подложных документов (договора, расписки и т.д.).

⁹¹ Федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СПС «КонсультантПлюс».

3. *Через выдачи денежных средств под отчет*, которые могут выдаваться любому сотруднику фирмы-однодневки, на цели, соответствующие ее деятельности. При использовании этого способа бухгалтерами или иными лицами, входящими в состав ОПГ (ОПС), оформляются подложные документы (трудовые договоры, положение об учетной политике, платежные поручения и т.д.). Их подписывает номинальный руководитель. При его отсутствии подписи от его имени выполняются иными лицами. По этому поводу Е. Тимин отмечает: «Выдача наличных денег под отчет оформляется расходным кассовым ордером. Или выдачей денег через банкомат по корпоративной банковской карте. Лимит подотчетных сумм указывается в положении об учетной политике. Кроме того, руководителю компании нужно утвердить положение о порядке выдачи подотчетных средств, установить круг лиц, которые могут получать деньги, цели, на которые они выдаются, сроки отчета или возврата неизрасходованных сумм. За подотчетные средства необходимо отчитаться – предоставить документы, подтверждающие траты, или вернуть деньги в течение трех дней по истечении срока, на который они были выданы. На какой срок выдаются деньги, решает тот, кто подписывает указание сделать это, либо некий локальный акт компании. В любом случае этот срок должен быть разумным, не более года»⁹². После выдачи в кассе денежных средств или их снятие с расчетного счета с использованием чековой книжки (банковской карты) они предоставляются заказчикам, за вычетом преступного дохода. При проверке деятельности фирмы-однодневки ФНС России в ее кассу могут вноситься недостающие суммы денежных средств, ранее выданные под отчет, и оформляться подложные приходные кассовые ордера и иные документы.

4. *Через комиссии по трудовым спорам*. Этот способ является довольно распространенным в последние годы. В связи с этим, остановимся на нем более подробно. ТК РФ⁹³ предусматривает, что индивидуальные трудовые спо-

⁹² Тимин Е. Обналичивание денежных средств: кто, каким образом и зачем это делает // Российский налоговый курьер. 2014. № 15 // СПС «КонсультантПлюс».

⁹³ Ст. 382 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

ры рассматриваются комиссиями по трудовым спорам⁹⁴ (далее по тексту – КТС) и судами. Одним из предметов деятельности КТС является рассмотрение споров о невыплате заработной платы. Если работнику не выплачивается заработная плата, то он вправе обратиться с соответствующим заявлением в КТС, которая его рассматривает и принимает решение. В случае решения в пользу работника, ему выдается удостоверение, в котором указано, какую сумму ему задолжал работодатель, не выполнивший в добровольном порядке решение КТС. Данное удостоверение имеет силу исполнительного листа и может предъявляться работником напрямую в банк-эмитент, где открыт расчетный счет работодателя для списания суммы задолженности.

С целью незаконного обналичивания таким способом денежные средства перечисляются с расчетного счета организации заказчика на расчетный счет фирмы-однодневки. Затем бухгалтеры или иные лица, входящие в состав ОПГ (ОПС), подготавливают удостоверения КТС на имя подставных лиц, якобы являющихся работниками фирмы-однодневки, которым должны денежные средства. Удостоверения подписывает председатель КТС и заверяет оттиском печати КТС. С ним подставные лица обращаются в банк или же оно доставляется курьерской службой. В связи с тем, что удостоверение КТС имеет силу исполнительного документа, банк обязан его исполнить, перечислив денежные средства физическим лицам (якобы работникам) на их расчетные счета, откуда денежные средства снимаются с использованием дебетовых карт. Как правило, банки не проверяют численность штата сотрудников организации и создана ли в ней КТС, а просто исполняют ее решения. Таким образом, с помощью решений КТС выводятся денежные средства с расчетных счетов фирм-однодневок и передаются заказчикам за вычетом преступного дохода.

5. *Через выигрыш по лотерейным билетам.* Рассматривая указанный способ, А.Г. Ахмедов и Т.О. Бозиев отмечают: «В моментальных лотереях выиг-

⁹⁴ КТС – это орган по рассмотрению индивидуальных трудовых споров в организации, который образуется по инициативе работников и (или) работодателя и состоит из равного количества представителей обеих сторон.

рышные билеты печатаются отдельно от остальных. Поэтому подобрать определенную сумму выигрыша по билетам и не вкладывать их в реализацию довольно просто. Естественно, сумма, передаваемая заказчику, будет меньше суммы, перечисленной под любым предлогом исполнителю (на сумму вознаграждения). Приемлемый вариант такого предлога – временная финансовая помощь, которая «превращается» в постоянную. А далее – варианты ухода от контролирующих и правоохранительных органов вплоть до исчезновения ряда элементов построенных цепочек денежных потоков»⁹⁵.

6. С использованием некоммерческих организаций. Организация-заказчик перечисляет денежные средства в качестве благотворительности на расчетный счет подконтрольного благотворительного фонда, который перечисляет полученные денежные средства нуждающимся лицам, что отвечает его целям. Фактически денежные средства перечисляются на расчетные счета подставных лиц и снимаются с использованием дебетовых карт, после чего передаются заказчикам за вычетом преступного дохода.

7. С использованием криптовалют, появление которых создало новые возможности для лиц, причастных к незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств. В первую очередь это обусловлено их неопределенным правовым статусом, бесконтрольным распространением, дистанционным характером и высокой скоростью осуществления транзакций. Опасность криптовалют заключается в том, что они выведены из-под контроля со стороны государства. Не существует операторов, ведущих отчетную документацию, которую могут истребовать или изъять сотрудники полиции. Росфинмониторинг неоднократно подчеркивал, что отсутствие в системах криптовалют контролирующего центра влечет невозможность обжалования или отмены несанкционированных транзакций, большинство которых носят трансграничный характер и осуществляются с помощью интернет-бирж, находящихся в основном за пределами РФ, из-за чего отсутствуют правовые

⁹⁵ Ахмедов А.Г., Бозиев Т.О. Уголовно-правовая характеристика и способы незаконного обналичивания денежных средств // Журнал правовых и экономических исследований. 2008. № 4. С. 24.

механизмы воздействия на них. Кроме того, для создания кошелька в системе интернет-биржи, обеспечивающей функционирование криптовалюты, не требуется указания каких-либо идентифицирующих данных лица. Между тем правовая неопределенность, анонимность затрудняют расследование анализируемых преступлений.

Эти особенности делают криптовалюты привлекательными для обвиняемых. Однако последние могут быть установлены при обнаружении определенных следов в изъятых компьютерных (мобильных) устройствах. Так, использование системы биткойн начинается с создания кошелька, что требует установки программного обеспечения, загрузка и использование которого осуществляются путем посещения определенных сайтов, например, Coin.Space, BTC.com, BitGo.com, xapo.com, coinapult.com. Также каждый кошелек имеет свой уникальный номер, и операции по нему могут производиться только при вводе пароля или использования специальных программно-аппаратных комплексов. Сведения о кошельке могут быть представлены в виде буклета, содержащего номер счета и пароль, записанные в виде QR-кода. Стоит отметить, что на сегодняшний день не существует способов восстановления пароля по номеру кошелька, поэтому обвиняемые хранят номер счета и пароль не на одном носителе информации. Их можно обнаружить и изъять при производстве следственных действий не только на бумажном носителе, но и непосредственно в компьютерных устройствах, где находятся файлы конфигурации программ удаленного соединения с информационной сетью, в которых могут быть найдены логины и пароли от входа на сайты обмена криптовалют.

Отметим, что все транзакции в системе биткойн являются открытыми. Установив номер кошелька, можно получить полную историю операций, включая сведения о суммах транзакций и номерах кошельков, на которые отправлялись денежные средства или с которых они поступали. Доступ к базе данных, содержащих все транзакции, можно получить на специализированных сайтах. Так, например, на сайте blockchain.info по номеру кошелька системы биткойн можно узнать его текущий баланс и список транзакций, свя-

занных с ним⁹⁶.

Е. Тимин⁹⁷ выделяет еще два способа, относящихся к данной классификации. 8. *Путем выплат физическому лицу по предварительному договору.* Организация заключает с подставным лицом предварительный договор купли-продажи недвижимости, имеющейся в его распоряжении. По договору – перечисляет деньги. Поскольку предварительное соглашение лишь предполагает заключение основного договора, физическое лицо получает деньги не в связи с какими-либо имущественными обязательствами. В итоге стороны могут прийти к соглашению о нецелесообразности сделки. Собственнику придется вернуть деньги, но срок зависит от воли сторон.

9. *Наличные физическое лицо получает от организации по договору купли-продажи какого-либо имущества или оказания услуг.* Компания заключает с физическим лицом договор продажи или оказания услуг, по которому перечисляет предоплату. Затем стороны расторгают договор, но срок возврата аванса не устанавливается. В течение этого времени человек пользуется полученными средствами.

II. В зависимости от механизма снятия наличных денежных средств, можно выделить следующие способы незаконного обналичивания.

1. *С использованием чековых книжек,* когда денежные средства снимаются с расчетного счета фирмы-однодневки (ИП) самим обвиняемым при наличии у него соответствующей доверенности либо по его указанию номинальным руководителем, на следующих основаниях: а) на выдачу заработной платы; б) на хозяйственные нужды (на закупку ГСМ, расходных материалов); в) выдачи под отчет; г) на приобретение оборудования; д) на приобретение ценных бумаг; е) возврат долга по договору займа; ж) на выдачу премий; з) платежей по кредиту; и) на выплату дивидендов и т.д.

2. *С использованием векселей.* Организация заказчик заключает фиктивный

⁹⁶ Поляков Н.В., Галушин П.В., Судницын А.Б. Методика расследования преступной деятельности лиц, причастных к легализации наркодоходов, в том числе с использованием интернет-бирж обмена криптовалюты: методические рекомендации / СибЮИ МВД России. Красноярск, 2017. 39 с.

⁹⁷ Тимин Е. Обналичивание денежных средств: кто, каким образом и зачем это делает // Российский налоговый курьер. 2014. № 15 // СПС «КонсультантПлюс».

договор с фирмой-однодневкой, оплата по которому осуществляется векселем, предварительно приобретенным в банке. При использовании данного способа не происходит движения денежных средств по расчетному счету фирмы-однодневки, что позволяет скрыть следы преступления. Далее вексель предъявляется к оплате в банк подставным лицом, которое получает за совершенные действия вознаграждение. После получения денежных средств в банке подставное лицо передает их исполнителям, предоставляющим их заказчикам. После передачи векселя у заказчика возникает право на вычет по НДС, а также на расходы, учитываемые при налогообложении прибыли. Особо отметим, что в действиях руководителя или главного бухгалтера организации заказчика усматриваются признаки сопутствующего преступления (ст. 159 УК РФ).

Примечательно, что приведенный способ давно известен Банку России и по этому поводу даже изданы методические рекомендации для кредитных организаций. В них отмечается, что для обналичивания денежных средств недобросовестные клиенты, которыми могут быть как ведущие, так и не ведущие реальной хозяйственной деятельности юридические лица, приобретают векселя на крупные суммы⁹⁸.

3. *С использованием банковских карт фирм-однодневок (ИП).* После перечисления денежных средств между цепочкой подконтрольных фирм-однодневок (ИП) осуществляется их снятие с расчетного счета конечной организации при помощи расчетной корпоративной карты. Для снятия наличных денежных средств выбираются банки-эмитенты, в которых открыты расчетные счета фирм-однодневок (ИП), как правило, взимающих наименьший процент за данные услуги.

4. *Путем снятия денежных средств с расчетных счетов физических лиц.* Денежные средства после поступления на расчетные счета фирм-однодневок (ИП) могут перечисляться на расчетные счета физических лиц. В качестве таковых выступают номинальные руководители или знакомые обвиняемых,

⁹⁸ Методические рекомендации ЦБ РФ от 16 сентября 2019 г. № 26-МР «О повышении внимания кредитных организаций к операциям с векселями» // СПС «КонсультантПлюс».

по их просьбе открывших расчетные счета или вклады до востребования. В качестве оснований для перечисления денежных средств в платежных поручениях могут быть указаны следующие: а) за оказанные услуги, не связанные с предпринимательской деятельностью; б) возврат денежных средств по договору беспроцентного займа. Далее поступившие на расчетные счета денежные средства снимаются с использованием дебетовых карт, чековых книжек или расчетных кассовых ордеров как самим обвиняемым, так и по его приказу вышеперечисленными лицами, после чего передаются заказчикам. Так, например, в ходе расследования уголовного дела, возбужденного по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, следователем СЧ ГСУ ГУ МВД России по Кемеровской области установлено, что деньги перечислялись с расчетных счетов фирм-однодневок на текущие счета физических лиц под видом оплаты за оказание услуг, не связанных с предпринимательской деятельностью, и предоставления заемных средств⁹⁹.

При реализации данного способа в поле зрения ФНС России и полиции чаще всего попадает владелец дебетовой карты, по расчетному счету которой проходят значительные суммы денежных средств. Типичная версия указанных лиц на допросе заключается в том, что дебетовая карта утеряна, но в связи с тем, что на ней не было средств, она не восстанавливалась. Кто осуществлял снятие денежных средств, им неизвестно, вероятно, мошенники. Такая версия опровергается путем предъявления им в ходе допроса банковских документов и видеозаписей с камер видеонаблюдения, установленных в банкоматах.

5. С использованием услуг ФГУП «Почта России». В методических рекомендациях ЦБ РФ от 02.04.2015 № 10-МР отмечается рост использования недобросовестными хозяйствующими субъектами и физическими лицами альтернативных сомнительных схем совершения операций по обналичиванию денежных средств с использованием услуг ФГУП «Почта России». Выявляются случаи использования юридическими лицами банковских счетов, от-

⁹⁹ Уголовное дело № 11000177 // Архив следственной части СЧ ГСУ ГУ МВД России по Кемеровской области 2015 г.

крытых в кредитных организациях, для аккумуляции на них денежных средств, поступающих от значительного числа юридических лиц, которые в дальнейшем переводятся на счета ФГУП «Почта России» в целях их выдачи в наличной форме физическим лицам. Юридические лица, как правило, обладают признаками фирм-однодневок¹⁰⁰.

III. В зависимости от каналов получения наличных денежных средств, используемых для незаконного обналичивания.

1. С использованием платежных терминалов по оплате услуг, которые применяются обвиняемыми для привлечения наличных денежных средств. С их помощью граждане оплачивают коммунальные и другие услуги (сотовая связь, Интернет и т. д.). Платежные терминалы могут принадлежать как самим преступникам, так и их покровителям и коллегам по нелегальному бизнесу. Суть способа заключается в том, что наличные денежные средства, собранные платежным терминалом, инкассируются, аккумулируются в кассовых узлах и передаются исполнителям, которые раздают их заказчикам за вычетом своих процентов. Оплата же коммунальных и других услуг за граждан конечным адресатам осуществляется с подконтрольных расчетных счетов, на которых скапливаются огромные суммы денежных средств в безналичной форме¹⁰¹. Этот способ подробно описан в методических рекомендациях ЦБ РФ от 02.04.2015 №9-МР¹⁰².

По мнению Н.С. Сомова, анализируемый способ в основном применяют лица, у которых в собственности имеются пункты приема платежей или платежные терминалы, работающие в основном через платежные системы: ЗАО «КИВИ», ООО «Кампэй», «Киберплат» и т. д.¹⁰³ Так, например, в марте 2016 года в Москве сотрудниками МВД России задержан П., который входил в

¹⁰⁰ Методические рекомендации ЦБ РФ от 02 апреля 2015 г. № 10-МР «О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов» // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁰¹ Поляков Н.В. Способы совершения незаконной банковской деятельности и некоторые проблемы, возникающие при расследовании уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ // Вестник Сибирского юридического института МВД России. 2018. № 1 (30). С. 117–118.

¹⁰² Методические рекомендации ЦБ РФ от 02 апреля 2015 г. № 9-МР «О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов» // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁰³ Сомов Н.С. Расследование незаконной банковской деятельности // Эпоха науки. 2017. № 9. С. 115.

десятку крупнейших «обнальщиков» страны. Им организована межрегиональная ОПГ, которая с 2011 года вывела в теневой оборот с помощью платежных терминалов несколько миллиардов рублей, а их непосредственный доход составил свыше 500 млн. руб.¹⁰⁴

2. С использованием реально действующих юридических лиц и ИП, у которых имеются значительные суммы наличных денежных средств. Отметим, что в 2014 году произошло повышение процентных ставок за операции с денежными средствами некоторыми кредитными организациями. Кроме того, ЦБ РФ принят ряд документов¹⁰⁵ с целью контроля оборота наличных и безналичных денежных средств. В связи с тем что в настоящее время сложно в короткий срок получить наличные денежные средства, обвиняемыми создана преступная схема с участием организаций и ИП, ежедневно собирающих значительные суммы наличных денежных средств от реализации товаров. Ее суть заключается в следующем. Обвиняемые приобретают у них наличные денежные средства, а расчет с их поставщиками осуществляют безналичными денежными средствами, имеющимися на расчетных счетах подконтрольных фирм-однодневок (ИП), путем оформления мнимых сделок и взаимозачетов. Полученные наличные денежные средства передаются заказчикам за вычетом преступного дохода.

Правоприменительная практика свидетельствует, что такой способ получил широкое распространение в крупных мегаполисах, где имеется большое количество торговых сетей и ИП, работающих в местах значительного сосредоточения наличных денежных средств (например, на продовольственных и вещевых рынках). Опасность этого способа заключается в том, что он позволяет имитировать реальную финансово-хозяйственную деятельность и скрывать следы преступления. Основная проблема заключается в том, чтобы

¹⁰⁴ Обналичивание по системе Пивоварова. Сайт www.kommersant.ru. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/2933314> (дата обращения: 16.12.2019).

¹⁰⁵ См. подробнее: Указание ЦБ РФ от 09 декабря 2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов» // СПС «КонсультантПлюс»; Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» // СПС «КонсультантПлюс» и т.д.

определить в общем массиве денежных средств точные суммы, полученные в рамках незаконного обналичивания. Для этого следователю необходимо тщательно проанализировать выписки по расчетным счетам, допросить в качестве свидетелей указанных в них контрагентов на предмет взаимоотношений с проверяемой фирмой-однодневкой (ИП) и назначить бухгалтерскую судебную экспертизу.

Так, например, в 2015 году следователем СЧ ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю при расследовании уголовного дела, возбужденного по п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, установлено, что обвиняемая А. в период с 2012 по 2015 г. осуществляла незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств для коммерсантов, работающих на вещевых рынках и продовольственных базах г. Красноярска¹⁰⁶.

IV. По количеству кредитных организаций, задействованных в преступных схемах¹⁰⁷.

1. *Полный технологический цикл* – от приема безналичных средств до выдачи наличных – осуществляется в одном банке.

Отметим, что при совершении незаконного обналичивания денежных средств данным способом в состав ОПГ (ОПС), как правило, входят высокопоставленные сотрудники банка. Кредитные организации создаются исключительно для осуществления преступной деятельности и функционируют от нескольких месяцев до года, пока у них не отзывается лицензия Банком России. За это время такие банки успевают совершить незаконные банковские операции на миллиарды рублей.

2. *Для целей обналичивания используется ряд банков, совершающих заранее согласованные действия с распределением ролей по приему, транзиту безналичных и выдаче наличных средств (присущ ветвящийся характер пла-*

¹⁰⁶ Уголовное дело № 25030299 // Архив следственной части ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю 2016 г.

¹⁰⁷ Ахмедов А.Г., Бозиев Т.О. Уголовно-правовая характеристика и способы незаконного обналичивания денежных средств // Журнал правовых и экономических исследований. 2008. № 4. С. 21.

тежей с использованием большого (до нескольких тысяч) количества фирм-однодневок).

3. С использованием расчетных счетов иностранных банков, открытых в оффшорных зонах.

V. В зависимости от механизма передачи денежных средств заказчику.

1. Передача денежных средств лично: а) в своем офисе; б) в офисе заказчика; в) в иных местах.

2. Передача с помощью курьеров.

3. Через банковские ячейки.

Стоит отметить, что перечень рассмотренных в настоящем исследовании способов незаконного обналичивания денежных средств не является исчерпывающим. Преступники внедряют в свою деятельность новые способы либо существенно модернизируют старые, что создает трудности при их выявлении сотрудниками правоохранительных органов.

По результатам опроса экспертов и изучения судебной-следственной практики по рассматриваемой категории уголовных дел можно выделить типичные способы незаконного транзитирования денежных средств в зависимости от оснований и механизма перечисления безналичных денежных средств:

1) на основании мнимой сделки между организацией заказчика и фирмой-однодневкой, зарегистрированной на территории РФ;

2) на основании мнимой сделки между организацией заказчика и подконтрольным ИП. Суть этих способов заключается в следующем. Заключая мнимую сделку, заказчик преследует цель уклониться от уплаты налогов. Предметом мнимой сделки является обязанность подконтрольной фирмы-однодневки (ИП) выполнить определенные работы (услуги) или осуществить поставку ТМЦ в адрес заказчика. Изложенные в договоре обязанности фактически не исполняются, но именно заключенный договор, в котором прописаны условия оплаты, дает заказчику основания для перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет фирмы-однодневки (ИП). В последствии денежные средства с расчетного счета фирмы-однодневки (ИП) перечисляются на расчетные счета конечных контрагентов по различным ос-

нованиям, например, таким как: а) оплата за товар; б) за выполненные работы; в) оплата транспортных услуг. Между фирмой-однодневкой (ИП) и конечным контрагентом также заключается мнимая сделка, согласно которой последний должен выполнить определенные работы или поставить ТМЦ, которые, минуя фирму-однодневку (ИП), предоставляются в адрес заказчика.

Для сокрытия преступления бухгалтерами или иными лицами, входящими в состав ОПГ (ОПС), подготавливается весь перечень фиктивной бухгалтерской документации для придания правомерного вида сделке. Документы направляются в адрес заказчика и его контрагента с использованием курьерских служб, почтовой связи и электронной почты, посредством которой отправляются сканированные оригиналы документов. Затем документы предоставляются в ФНС России и другие контролирующие органы для подтверждения сделки. Как показывает судебная практика, за незаконное транзитирование денежных средств по поручению своих заказчиков исполнители устанавливают ставку в среднем от 0,15 до 3 % от сумм денежных средств, подлежащих перечислению на расчетные счета контрагентов. Заказчики пользуются криминальными услугами с целью уклонения от уплаты налогов и по причине невозможности проведения их организациями отдельных финансовых операций с использованием расчетных счетов, в связи с применением различных систем налогообложения их контрагентами.

Проиллюстрируем вышеуказанные типичные способы незаконного транзитирования денежных средств на наглядных примерах. *В 2017 году Советским районным судом г. Казани по п. «а» ч. 2 ст. 172 УК РФ осуждены Г., К., Н., Х. и Ш. В ходе следствия установлено, что они с 2013 по 2016 г., действуя в составе ОПГ, осуществляли незаконное транзитирование денежных средств по поручению заказчиков. ОПГ осуществила оборот 4,5 трлн. руб. Сумма полученного дохода составила 6,5 млн. руб. (0,15 % от суммы поступивших денежных средств)¹⁰⁸.*

В 2017 году Ленинским районным судом г. Воронежа по п. «а», «б» ч. 2 ст.

¹⁰⁸ Решение суда № 1-410/2017 от 02 июня 2017 года. Сайт sudact.ru. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/Eu6Cn9opCSWj/> (дата обращения: 16.12.2019).

172 УК РФ осуждены М., П. и М. В ходе следствия установлено, что в период с 2010 по 2013 г. члены ОПГ, обладая информацией о потребностях некоторых предпринимателей в незаконном транзитировании денежных средств на основании фиктивных сделок, перечисляли поступившие на счета подконтрольных юридических лиц денежные средства по названным заказчикам реквизитам, получая с таких операций вознаграждение в 0,5 %. В результате чего ОПГ извлечен преступный доход в сумме 6,9 млн. руб.¹⁰⁹;

3) с использованием расчетного счета фирмы-однодневки (ИП) для перечисления денежных средств конечному контрагенту на основании распорядительного письма без оформления соответствующих правоотношений между ними. Изучение правоприменительной практики свидетельствует о том, что не всегда между подконтрольной фирмой-однодневкой (ИП) и контрагентом заключается договор. Возможны случаи, когда денежные средства перечисляются с расчетного счета подконтрольной фирмы-однодневки (ИП) на расчетный счет контрагента на основании распорядительного письма, в котором указывается, что оплату следует считать осуществленной от имени организации-заказчика. После поступления денежных средств на расчетный счет контрагента тот осуществляет отгрузку ТМЦ в адрес фирмы заказчика. Так, например, в 2015 году следователем СЧ ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю при расследовании уголовного дела, возбужденного по п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, установлено, что подозреваемый Б. в период с 2011 по 2015 г. осуществлял незаконное транзитирование денежных средств. Безналичные денежные средства перечислялись заказчиками на расчетные счета подконтрольных Б. фирм-однодневок без оформления соответствующих отношений с конечными контрагентами. В адрес обозначенных заказчиком контрагентов Б. направлялись распорядительные письма, где отмечалось, что платеж осуществлен от имени другого юридического лица (ИП), которые, в свою очередь, являлись его клиентами. За свои

¹⁰⁹ Решение суда № 1-95/2017 от 13 июля 2017 года. Сайт www.sud-praktika.ru. URL: <http://www.sud-praktika.ru/precedent/439514.html> (дата обращения: 16.12.2019).

услуги Б. получал преступный доход (1–2 % от сумм перечисляемых средств)¹¹⁰;

4) на основании мнимой сделки между организацией заказчика и подконтрольной фирмой-однодневкой, зарегистрированной на территории иностранного государства и имеющей там расчетный счет. Диссертант солидарен с мнением А.Н. Лясколо, что незаконный транзит денежных средств можно классифицировать по территориальному критерию совершения безналичных операций на: а) безналичный перевод денежных средств на банковские счета в кредитных организациях РФ; б) безналичный перевод денежных средств на банковские счета в кредитных организациях иностранных государств¹¹¹. В правоприменительной практике последних лет все чаще встречаются случаи перечисления безналичных денежных средств на расчетные счета организаций, открытых в кредитных организациях за рубежом. Так, в 2013 году Тверским районным судом г. Москвы по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ осужден И. В ходе следствия установлено, что в период с 2010 по 2012 г. он привлек на расчетные счета фирм-однодневок 2,9 млрд. руб., которые по поручению своих заказчиков незаконно транзитировал на расчетные счета организаций, находящиеся в Латвии и на Кипре. Таким образом, им извлечен преступный доход в сумме 6,5 млн. руб.¹¹²;

5) незаконное транзитирование денежных средств с целью последующего обналичивания денежных средств. В этом случае у заказчика есть контрагент, готовый осуществить снятие перечисленных ему на расчетный счет фирмой-однодневкой (ИП) безналичных денежных средств и передать обратно. Указанный способ среди обвиняемых именуется «бэкфлип»¹¹³.

По мнению проанкетированных оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России (Приложение 1), сокрытие незаконного обналичивания и транзитиро-

¹¹⁰ Уголовное дело № 26007475 // Архив следственной части ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю 2016 г.

¹¹¹ Лясколо А.Н. Уголовная ответственность за незаконные операции по обналичиванию и транзиту денежных средств // Российский следователь. 2014. № 17. С. 26.

¹¹² Решение суда № 1-161/2013 от 29 мая 2013 года. Сайт sudact.ru. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/K92T9IWtSVO/> (дата обращения: 16.12.2019).

¹¹³ Бэкфлип (англ. backflip – сальто назад) – возвращение денежных средств их первоначальному отправителю.

вания денежных средств может осуществляться путем: 1) использования при общении с соучастниками и заказчиками мессенджеров, электронной почты; 2) применения анонимайзеров, прокси-серверов, VPN соединений, браузеров типа «Тор» с целью конспирации и сокрытия IP-адресов, местонахождения офисов; 3) «правильной» подготовки номинальных директоров фирм-однодневок в случае интереса к ним со стороны правоохранительных и надзорных органов; 4) устрашения и «вымогательства» в отношении номинальных директоров фирм-однодневок, заказчиков; 5) аффелированности юридических лиц и ИП; 6) использования для прикрытия организаций, ведущих реальную предпринимательскую деятельность; 7) перевода преступного дохода в криптовалюты; 8) использования оффшорных зон для конспирации преступной деятельности и вывода незаконно полученных капиталов за рубеж; 9) уничтожения первичных документов бухгалтерского учета и печатей фирм-однодневок.

Анкетирование следователей МВД России (Приложение 2) показало, что сокрытие данных преступлений может осуществляться путем: 1) изготовления фиктивных документов финансово-хозяйственной деятельности. Помимо составления фиктивных договоров, заказчик и исполнитель обмениваются всеми необходимыми документами, которые также являются фиктивными, например, как счетами-фактурами, товарными накладными, товарно-транспортными накладными, платежными поручениями и т.д. Также заказчикам передается весь перечень копий уставных и иных документов подконтрольных фирм-однодневок (ИП), а именно: устав, протоколы учредительных собраний, карточка партнера, лицензии, допуски СРО, которые обычно изымаются сотрудниками ЭБиПК МВД России при проведении ОРМ – обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств и следователями в ходе обысков в помещениях «обнальных площадок» и фирм-заказчиков. Все это делается для придания видимости легальности заключенным договорам с целью сокрытия следов совершенного преступления; 2) использования при общении сленга и специальной терминологии; 3) удаления базы «1 С» и уничтожения первичной документации;

4) сокрытия IP-адресов; 5) смены средств связи; 6) обналичивания денежных средств мелкими суммами; 7) перерегистрации ООО и ИП.

Таким образом, обвиняемые, стараются законспирировать всю информацию о своей деятельности. Их заказчиками чаще всего становятся проверенные люди и организации, с руководителями которых они состоят в хороших отношениях, либо люди, обращающиеся к ним по рекомендации других надежных заказчиков.

На основании изложенного можем резюмировать, что выбор способа незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств зачастую обусловлен: а) возможностями преступников; б) целью, которую преследует заказчик; в) сроками и суммой денежных средств.

2.2. Типичные следы незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств

Среди остальных элементов криминалистической характеристики анализируемых преступлений наибольшие корреляционные связи способов наблюдаются с типичными следами и личностью преступника. Типичными следами незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств являются: *1. Материальные следы:*

1) документы подконтрольных фирм-однодневок (ИП), организаций-заказчиков, обвиняемых и подставных лиц:

а) уставного характера: устав; протоколы (решения) общего собрания учредителей; протоколы общего собрания участников общества; свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ; свидетельство о государственной регистрации юридического лица в ФНС России; свидетельство о внесении записей в ЕГРЮЛ; свидетельство о государственной регистрации физических лиц в качестве ИП; приказы о назначении на должность (директора и главного бухгалтера), приеме работников на работу; уведомления РосСтата и т.д.;

б) бухгалтерские и иные отчетные документы: договоры (поставки, оказания услуг, подряда и т.д.); счета-фактуры; товарные накладные; заявки на поставку; товаротранспортные накладные; журналы учета въезда и выезда автотранспорта; пропуска; требования на выдачу ТМЦ; доверенности на получение ТМЦ; журналы учета выданных доверенностей; технические задания; акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2); справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3); акты технической готовности; отчеты о выполненной работе; акты сверок взаимных расчетов; платежные поручения; приходные кассовые ордера; расходные кассовые ордера; книги учета; бухгалтерский баланс; трудовые книжки или их копии; расчетные ведомости; сопроводительные письма и т.д.;

в) банковские документы: сведения об открытых (закрытых) счетах в кредитных организациях; выписки по расчетным счетам; заявления на открытие счетов; договоры об открытии счетов и вкладов; договоры кредитования; карточки с образцами подписей и оттиска печати; соглашения на предоставление абонентских ячеек; заявления о подключении системы ДБО; договоры об электронном документном обмене; акты выполненных работ; сертификаты открытого ключа электронной цифровой подписи; заявления о прекращении доступа уполномоченных лиц к работе с электронным документооборотом; сведения об IP-адресах, с которых происходила авторизация с указанием времени соединения; сведения о паролях для входа в системы ДБО; доверенности на распоряжение счетами; чековые книжки; чеки; расходные кассовые ордера; объявления на взносы наличными; векселя; заявления о расторжении договоров; извещения о закрытии счетов; свидетельства о постановке на учет в налоговом органе физических лиц по месту жительства на территории РФ; копии паспортов подставных лиц и т.д.;

г) налоговые документы: сведения о доходах и участии в других организациях в качестве учредителя (руководителя); выписки из ЕГРЮЛ (ЕГРИП); реестры работников; сведения о применяемой системе налогообложения; сведения об имеющихся и имевшихся расчетных счетах; налоговые декларации; балансовые отчеты; акты выездных налоговых проверок; решения о

привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; документы о ликвидации и т.д.

Как правило, подписи от имени подставных руководителей фирм-однодневок (ИП) в документах выполняются лицами, входящими в состав ОПГ (ОПС). С целью проверки этой криминалистической версии следовательно необходимо получить образцы почерка и подписи указанных лиц и назначить почерковедческие судебные экспертизы;

д) документы на имущество, приобретенное обвиняемыми (заказчиками) на преступные доходы: выписки из ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним; договоры купли-продажи (транспортных средств, земельных участков, квартир, домов); договоры гарантийного обслуживания транспортных средств; счета-фактуры; товарные накладные; акты передачи; платежные поручения; приходные кассовые ордера; распорядительные письма и т.д.;

е) иные документы: сведения о пользователях абонентских номеров (сим-карт), банковских карт; сведения о лицах, на которых зарегистрированы почтовые ящики и информация об IP-адресах, с которых происходила авторизация; данные о зарегистрированных транспортных средствах, тракторах и самоходных машинах; черновые записи и т. д. *Так, например, в ходе расследования уголовного дела, возбужденного по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, следователем СЧ ГСУ ГУ МВД России по Кемеровской области установлено, что обвиняемая В. фиксировала в тетради производимые ею действия по осуществлению незаконных банковских операций. Созданная в таком виде «клиентская база» отражала сведения: 1) о проведенных операциях по зачислению денежных средств от заказчиков на расчетные счета фирм-однодневок; 2) о перечислении денежных средств на текущие счета физических лиц или их получение по чекам; 3) о выдаче заказчикам денежных средств в наличной форме за вычетом преступного дохода в размере 4 % от суммы незаконно обналиченных денег. За полученные денежные средства заказчики расписывались в тетради¹¹⁴;*

¹¹⁴ Уголовное дело № 1-12-2015 // Архив Заводского районного суда г. Кемерово. 2015 г.

2) предметы: а) оргтехника – средства изготовления фиктивных документов; б) печати фирм-однодневок (ИП), организаций-заказчиков; в) факсимиле подписей подставных лиц; г) банковские карты; д) компьютерные и мобильные устройства (как средства электронных платежей) и т.д.;

3) следы-отображения: папиллярных узоров, запаховые следы на документах, денежных средствах, вышеуказанных предметах.

II. Идеальные следы: 1) показания обвиняемого (подозреваемого); 2) показания свидетелей: сотрудников ФНС России, проводивших выездные налоговые проверки; подставных лиц (руководителей, учредителей, сотрудников фирм-однодневок и ИП, лиц, открывавших расчетные счета, и т.д.); сотрудников банка, открывших и обслуживавших расчетные счета организаций и ИП (сотрудники отдела расчетно-ссудных операций: начальник, операционисты, кассиры; сотрудники отдела программно-технического обеспечения: начальник, инженеры-программисты; сотрудники отдела расчетно-сервисного обслуживания: начальник, главный бухгалтер; сотрудники отдела обслуживания физических лиц и т.д.); представителей фирм заказчиков и контрагентов: руководителей, учредителей, бухгалтеров, кассиров, секретарей, сотрудников отдела материально-технического снабжения и т.д.; 3) показания эксперта и специалиста.

III. Цифровые (виртуальные) следы. Наиболее значительный вклад в их изучение внесли такие ученые, как Б.В. Андреев, Ю.М. Батулин, В.Б. Вехов, Ю.В. Гаврилин, А.С. Егорышев, А.М. Жодзишский, В.В. Крылов, В.А. Мещеряков, Н.А. Селиванов, П.Б. Смагоринский, Н.Г. Шурухнов и т.д.

Рассуждая о классификации следов, подразделяющихся на две основные группы: материальные и идеальные, В.А. Мещеряков констатирует: «Исследование ряда криминалистических проблем, связанных с использованием цифровых носителей информации, при расследовании «традиционных» преступлений и преступлений в сфере компьютерной информации в первую очередь столкнулось с ситуацией, когда в процессе отражения событий и явлений, связанных с преступлением, возникают следы, которые не могут быть в полной мере отнесены ни к одному из выделяемых криминалистикой ви-

дов, хотя обнаруживают в себе свойства как одних, так и других»¹¹⁵. К ним автор относит виртуальные следы, под которыми понимает «любое изменение состояния автоматизированной информационной системы (образованного ею «кибернетического пространства»), связанное с событием преступления и зафиксированное в виде компьютерной информации на материальном носителе, в том числе и на электромагнитном поле»¹¹⁶. В.О. Давыдов и А.Ю. Головин в работах также используют термин «виртуальные следы»¹¹⁷.

В.Б. Вехов, в свою очередь, предлагает именовать данные следы, как электронно-цифровые, под которыми понимает «любую криминалистически значимую компьютерную информацию, т.е. сведения (сообщения), находящиеся в электронно-цифровой форме, зафиксированные на материальном носителе либо передающиеся по каналам связи посредством электромагнитных сигналов»¹¹⁸.

Не будем вдаваться в анализ обширной дискуссии по поводу наименования рассматриваемых следов, взяв в качестве методологической основы положения, выдвинутые В.А. Мещеряковым, предлагающим именовать их цифровыми (виртуальными). И здесь важно привести мнение автора, полагающего, что «... настал цифровой век криминалистики, который настоятельно требует не только переосмысления активно используемых «традиционных» уголовно-процессуальных и криминалистических категорий, но и скорейшей разработки новых отражающих сущность и особенности использования новых информационных технологий в расследовании преступлений»¹¹⁹. Посыл ученого-криминалиста поддержан в большинстве современных научных работ. Например, В.Б. Вехов также считает, что «... в качестве

¹¹⁵ Мещеряков В.А. «Виртуальные следы» под «скальпелем Оккама» // Информационная безопасность регионов. 2009. № 1 (4). С. 28–29.

¹¹⁶ Мещеряков В.А. Основы методики расследования преступлений в сфере компьютерной информации: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.09. Воронеж, 2001. С. 21.

¹¹⁷ Давыдов В.О., Головин А.Ю. Значение виртуальных следов в расследовании преступлений экстремистского характера // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-2. С. 254–259.

¹¹⁸ Вехов В.Б. Криминалистическое учение о компьютерной информации и средствах ее обработки: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.09. Волгоград, 2008. С. 23.

¹¹⁹ Мещеряков В.А. Цифровые (виртуальные) следы в криминалистике и уголовном процессе // Воронежские криминалистические чтения. 2008. № 9. С. 232.

вещественных доказательств по уголовным делам все чаще стали выступать различные электронно-цифровые устройства и содержащаяся в них информация»¹²⁰.

Вместе с тем правоприменительная практика свидетельствует о том, что не все следователи достаточно осведомлены о механизме образования, выявления, фиксации и изъятия цифровых (виртуальных) следов. Это, по нашему мнению, существенно затрудняет процесс расследования уголовных дел рассматриваемой категории. Между тем характерной особенностью преступной деятельности является механизм образования цифровых следов. Обратим внимание на то, что механизм следообразования представляет собой форму взаимодействия двух и более объектов (компьютерных и (или) мобильных устройств), результатом чего является появление конкретного следа. В этом случае следом будет являться материальное или цифровое отображение, которое является результатом взаимодействия объектов, имеющих отношение к расследуемому событию, и обладает определенной информацией в материальной или электронной форме.

На основе изучения судебно-следственной практики по рассматриваемой категории преступлений можно выделить определенные следообразующие и следовоспринимающие объекты, которые могут свидетельствовать о незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств, а именно:

а) электронные документы (например, подложные документы или содержащие информацию: о заказчиках; об учете движения денежных средств; о логинах и паролях для управления сайтом, блогом, форумом, сообществом в социальных сетях и т.д.). По мнению И.М. Комарова и М.Ю. Третьякова, «установление содержания электронных документов, относящихся к событию преступления, места, времени, а также иных существенных обстоятельств их подготовки, кардинально меняет темп и результативность расследования уголовного дела»¹²¹. *Так, например, в ходе расследования уголовного де-*

¹²⁰ Вехов В.Б. Указ. соч. С. 5.

¹²¹ Комаров И.М., Третьяков М.Ю. Идентификационные признаки исполнителя текстового электронного документа // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Философия. Социология. Право. 2013. № 9 (152). С. 255.

ла, возбужденного по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, следователем СЧ ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю установлено, что обвиняемый П. вел учет объема обналиченных денежных средств в электронной таблице в файле «Microsoft Office Excel», который хранился на флэш-карте, изъятой в ходе обыска в его жилище. С помощью полученной информации выявлены заказчики незаконных операций¹²²;

б) сообщения в смс, мессенджерах, социальных сетях и электронной почте (например, сообщения, поступившие в адрес обвиняемого от заказчиков). Так, например, в ходе расследования уголовного дела, возбужденного по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, следователем СЧ ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю при осмотре телефона подозреваемой А. обнаружено входящее сообщение следующего содержания: «Ты под сколько % обналичиваешь?», в ответ на которое отправлено исходящее сообщение: «Смотря какие суммы, в среднем 6 %». Указанная информация в дальнейшем была использована следователем и экспертами при установлении суммы преступного дохода¹²³;

в) фотографии (видеозаписи) на которых, например, изображены бухгалтерские и банковские документы, денежные средства и т.д.;

г) сайты, форумы, блоги, аккаунты в социальных сетях (людей, групп и сообществ), на которых находится следующая информация: контакты (адреса, телефоны, электронная почта), реквизиты счетов, электронных кошельков, оказываемые услуги, сроки, цены и т.д.;

д) базы данных компьютерных, в том числе мобильных устройств, с помощью которых осуществлялись транзакции;

е) компьютерные программы, с помощью которых на компьютерных и мобильных устройствах устанавливались те или иные приложения, например, банковские;

¹²² Уголовное дело № 11701040048040763 // Архив следственной части ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю 2018 г.

¹²³ Уголовное дело № 25030259 // Архив следственной части ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю 2016 г.

ж) сведения о входящих и исходящих звонках, в том числе предоставленные следователю результаты прослушивания телефонных переговоров обвиняемых в виде цифровых фонограмм.

Следует отметить, что такие характеристики следообразующих объектов, как дата и время создания, копирования, модификации сообщений и файлов, а также признаки их конфиденциальности, составляют значимую криминалистическую информацию, которая может быть обнаружена, зафиксирована и изъята при проведении следственных действий, компьютерно-технических судебных экспертиз, а заключения экспертов могут быть использованы в доказывании.

Также необходимо обратить внимание, что цифровые следы при осуществлении рассматриваемой преступной деятельности отображаются в памяти материальных объектов, действующих на основе ранее запрограммированных алгоритмов. Они возникают путем доступа к компьютерной информации, а также определенного воздействия на нее (удаления, копирования, модификации и т.д.). К типичным материальным носителям цифровых следов или к их частям в данном случае относятся: 1) компьютеры; 2) планшеты; 3) смартфоны; 4) мобильные телефоны; 5) жесткие диски и иные машинные носители информации и т.д. В памяти этих объектов может находиться информация, имеющая значение для расследования уголовного дела, которая при наличии специальных познаний может быть обнаружена, зафиксирована, изъята, проанализирована и в последующем использована в доказывании. Если следовоспринимающим объектом выступает компьютерное устройство, то в них интересующими следствие объектами будут: 1) системный реестр операционной системы; 2) магнитные носители информации (например, винчестеры); 3) таблица размещения и хранения файлов; 4) отдельные файлы; 5) каталоги.

Действия с компьютерными, в том числе с мобильными устройствами (мобильными телефонами, смартфонами, планшетами и т.д.) получают отображение в их памяти: 1) в журналах администрирования и безопасности отображаются такие действия, как включение, выключение, различные операции

с содержимым памяти; 2) в реестре компьютера (reg-файлах) отражаются действия с программами (установка, удаление, изменение и т.д.); 3) в log-файлах отображаются сведения о работе в сети Интернет, локальных или иных сетях; 4) в свойствах файлов отображаются последние операции с ними (например, даты создания последних изменений)¹²⁴.

Время и продолжительность работы устройства в сети Интернет могут быть установлены через провайдера по отображаемому log-файлу, но для этого необходимо заранее установить оперативным путем IP-адрес интересующего устройства. При обнаружении устройства в нем необходимо найти автоматически ведущийся протокол, отражающий его выход в сеть Интернет. Идентификация протокола с log-файлом может являться одним из доказательств, свидетельствующих о работе лица в сети Интернет на различных сайтах, предлагающих услуги по незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств с помощью данного устройства. Заметим, что на основе установленных в ходе следствия сведениях об используемых обвиняемым абонентских номерах, почтовых ящиках, расчетных счетах, банковских картах, IP-адресах можно связать большинство производимых им операций с друг с другом.

В заключение отметим, что в настоящей диссертации приведены наиболее типичные следы незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, изымаемых в жилищах, офисах и иных помещениях и транспортных средствах обвиняемых, которые впоследствии становятся вещественными доказательствами по уголовному делу.

¹²⁴ Организация расследования хищений денежных средств, совершаемых с использованием компьютерных технологий: учебно-практическое пособие. М.: Академия управления МВД России, Следственный департамент МВД России, 2016. С. 99.

2.3. Личность типичного преступника и ее криминалистическое значение

Одним из ключевых элементов криминалистической характеристики незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств является личность типичного преступника, отражающая его свойства и качества, знание которых зачастую определяет судебную перспективу уголовного дела. Во многом его дальнейшая «судьба» зависит от степени изучения следователем и оперативным сотрудником личности преступника до начала производства следственных действий и ОРМ.

Согласимся с Н.Т. Ведерниковым, отмечающим, что в современный период проблема личности преступника должна найти более полное и глубокое изучение как в правовой теории и законодательстве, так и в практической деятельности органов правосудия, начиная с предварительного расследования преступления и заканчивая исполнением приговора¹²⁵.

По мнению О.В. Кругликовой и С.М. Кузнецовой, для каждого вида преступления характерен свой «образ» личности преступника с криминалистически значимыми признаками, имеющими значение только для данного вида преступления, который должен разрабатываться в методике расследования конкретных видов и групп преступлений¹²⁶. Как справедливо отмечал Р.С. Белкин, изучение характеристик личности типичного преступника для данного вида преступлений позволяет сузить круг лиц, среди которых может находиться преступник. Такая характеристика позволяет выдвинуть версии о мотиве и цели преступления, о способе совершения и сокрытия преступления (как и наоборот), о месте нахождения искомых объектов и т.п.¹²⁷

Аналогичной точки зрения о том, что важное значение в рамках исследования криминалистической характеристики преступления имеет личность

¹²⁵ Ведерников Н.Т. О проблеме изучения личности преступника в криминалистике // Вестник Томского государственного университета. 2014. № 385. С. 135.

¹²⁶ Кругликова О.В., Кузнецова С.М. Криминалистические и уголовно-процессуальные аспекты производства предварительной проверки по сообщениям о мошенничествах: монография. Барнаул: Барнаульский юридический институт МВД России, 2016. С. 41–42.

¹²⁷ Белкин Р.С. Курс криминалистики. М.: Юристъ, 1997. Т.3. С. 314.

преступника, придерживались отечественные криминалисты Н.Т. Ведерников, В.К. Гавло, И.Ф. Герасимов, В.Е. Корноухов, В.А. Образцов, А.Г. Филиппов, Н.П. Яблоков¹²⁸ и т. д. Несомненно, трудами названных ученых внесен существенный вклад в изучение данного элемента криминалистической характеристики преступления.

А.А. Коновод в диссертационном исследовании отмечает: «Личность правонарушителя является источником криминалистически значимой информации, которая способствует раскрытию преступления, установлению всех эпизодов преступной деятельности, роли каждого из соучастников»¹²⁹. Эту позицию в целом разделяет Р.Л. Ахмедшин¹³⁰.

В связи с изложенным представляет интерес позиция Н.Т. Ведерникова, согласно которой при изучении личности преступника «весьма затруднительно выделить информацию, имеющую чисто криминалистическое значение. Личность – единое целостное явление, все стороны которого взаимосвязаны и взаимообусловлены, хотя, конечно, в научном отношении вполне правомерно ставить вопрос о криминалистически значимых свойствах личности преступника, о криминалистическом аспекте изучения личности обвиняемого»¹³¹. Позднее И.Т. Кривошеин указал, что в числе научных проблем, сказыва-

¹²⁸ Ведерников Н.Т. Личность обвиняемого в советском уголовном судопроизводстве: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.09. М., 1980. С. 13; Гавло В.К. Теоретические проблемы и практика применения методики расследования отдельных видов преступлений. Томск, 1985. С. 197; Герасимов И.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений в методике расследования // Методика расследования преступлений (общие положения): матер науч.-практ. конф. М., 1976. С. 93–97; Корноухов В.Е. Теория и практика комплексных криминалистических исследований свойств человека на основе использования специальных знаний: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.09. М., 1986. 45 с.; Криминалистическая характеристика преступлений: сборник научных трудов. М., 1984. С. 8; Криминалистика: учебник / под ред. А.Г. Филиппова. М.: Юрайт, 2011. С. 310; Криминалистика: учебник / отв. ред. Н.П. Яблоков. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юристь, 2005. С. 70.

¹²⁹ Коновод А.А. Расследование уклонения от уплаты налогов (или) сборов с физического лица: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12. Хабаровск, 2016. С. 78–79.

¹³⁰ Ахмедшин Р.Л. Криминалистическая характеристика личности преступника: природа и содержание // Вестник Томского государственного университета. 2004. № 283. С. 59.

¹³¹ Криминалистическая характеристика преступлений: сборник научных трудов. М., 1984. С. 76.

вающихся на эффективности решения задач предварительного расследования, важное место занимает проблема изучения личности обвиняемого¹³².

Согласно научной позиции Н.А. Даниловой, «характеристика субъекта преступления представляет собой совокупность криминалистически значимых сведений, относящихся к различным сторонам его личности»¹³³. Отметим, что схожая позиция была высказана Ф.В. Глазыриным¹³⁴.

Мы разделяем точку зрения В.А. Жбанкова о том, что «система криминалистически значимых информационных свойств личности преступника включает комплекс взаимосвязанных и взаимообусловленных биологических, социальных и психологических компонентов»¹³⁵. «Значимость биологического и социального в личности не равноценна, они диалектически взаимодействуют в человеке и приводят к формированию двух подструктур: человека как природного организма и человека как социального существа»¹³⁶.

Заслуживает внимания и мнение А.Б. Петруниной о том, что «анализ свойств личности позволяет, с одной стороны, выявить приемы и способы оказываемого противодействия, предупредить выполнение данным субъектом противоправных действий, с другой – разработать тактические приемы, скоординировать деятельность субъектов расследования, сконцентрировав все возможные усилия для преодоления противодействия и успешного выполнения задач расследования»¹³⁷.

Диссертант считает, что свойства личности играют ключевую роль и должны учитываться следователями и оперативными сотрудниками при

¹³² Кривошеин И.Т. Криминалистическая характеристика личности обвиняемого и тактика его допроса: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09. Томск, 1991. С. 3.

¹³³ Данилова Н.А. Характеристика личности субъектов преступлений в сфере банковской деятельности и ее криминалистическое значение // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2006. № 2. С. 319.

¹³⁴ Глазырин Ф.В. Криминалистическое изучение личности обвиняемого: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.09. Свердловск, 1973. С. 4.

¹³⁵ Жбанков В.А. Концептуальные основы установления личности преступника в криминалистике // Публичное и частное право. 2010. № 2 (6). С. 208.

¹³⁶ Жбанков В.А. Свойства личности и их использование для установления лиц, совершающих таможенные правонарушения: монография. М., 1999. С. 9.

¹³⁷ Петрунина А.Б. Противодействие расследованию преступлений в сфере незаконного оборота наркотиков и криминалистические методы его выявления и преодоления: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09. М., 2006. С. 34–35.

установлении лиц, причастных к незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств, сопутствующих преступлений. Следует отметить, что В.Е. Корноухов акцентировал внимание на установлении корреляционных связей между ними, отмечая, что «человек – это не простая сумма свойств, а сложно организованная система, поэтому все свойства связаны. Для следственной практики изучение связи важно потому, что они, во-первых, могут использоваться с целью исключения какого-либо лица из круга проверяемых, во-вторых, положены в основу прогностических методик»¹³⁸, формирование которых по-прежнему является перспективным направлением исследований в криминалистике.

Не вдаваясь в дальнейшую научную дискуссию по этому вопросу, необходимо обратить внимание, что вышеуказанные научные позиции объединяет единая мысль – изучение личности типичного преступника имеет важное теоретическое значение при разработке частных криминалистических методик расследования преступлений, а также прикладное значение при расследовании уголовных дел.

Резюмируя изложенное и на основе анализа судебно-следственной практики, мнений ученых и опрошенных в ходе исследования экспертов, можно констатировать, что при изучении личности преступника, причастного к незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств, должны учитываться следующие данные: 1) биографического характера (пол, возраст, образование, гражданство, семейное положение, наличие иждивенцев); 2) о трудовой деятельности (профессия, предыдущее место работы, занимаемая должность); 3) об антиобщественных установках, то есть о поведении субъекта до и после совершения преступления (наличие судимости, рецидива, поведение на предварительном следствии и в ходе судебного разбирательства, наличие связей в криминальном мире и среди государственных

¹³⁸ Корноухов В.Е. Теория и практика комплексных криминалистических исследований свойств человека на основе использования специальных знаний: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.09. М., 1986. С. 27.

служащих); 4) психологические свойства и качества личности (воля, темперамент, эмоции).

Изложенное предопределило актуальность изучения свойств и качеств личности субъектов, занимающихся анализируемой преступной деятельностью, которые будут рассмотрены далее с позиции криминалистической науки. На наш взгляд, в процессе изучения и осмысления указанных особенностей происходит знакомство оперативных сотрудников и следователя с портретом потенциального обвиняемого. Их знание зачастую позволяет коренным образом переломить складывающуюся в ходе следствия конфликтную ситуацию и нейтрализовать противодействие с его стороны. Основатель криминалистической науки Г. Гросс отмечал, что основным условием «точной деятельности судебного следователя является основательное знание человека как главного материала предварительного следствия»¹³⁹. Именно в этом, по нашему мнению, заключается значение исследования личности типичного преступника. В то же время главная задача правоохранительных органов заключается в том, чтобы пресечь, предупредить, выявить все сопутствующие незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств преступления и нейтрализовать организованную преступную деятельность в этой сфере. Выполнить эту задачу не представляется возможным без знания особенностей личности типичных преступников.

В результате изучения 110 уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ за период 2010–2020 гг., установлено, что в 70,5 % из них преступления совершались мужчинами. Как показывает проведенный анализ, женщины совершают данные преступления реже, а именно в 29,5 % случаев. Важно обратить внимание на то обстоятельство, что женщины чаще всего выступают субъектами преступных посягательств в составе ОПГ (ОПС), где организаторами являются мужчины с высокой степенью коммуникативности. Приведенные показатели нашли свое подтверждение в ходе опроса с использованием метода экспертных оценок.

¹³⁹ Гросс Г. Руководство для судебных следователей, чинов общей и жандармской полиции. Смоленск, 1895. Вып. 1. С. 42–43.

Ученые отмечают, что женская преступность все больше носит организованный характер. Удельный вес женщин, совершивших преступление в составе ОПГ, растет в среднем на 10 % в год. Немало женщин, совершивших преступления в группе по предварительному сговору: примерно каждое третье¹⁴⁰. Женщины среди лиц, совершающих рассматриваемые преступные деяния в составе ОПГ (ОПС), традиционно занимаются ведением бухучета и отчетности фирм-однодневок (ИП), кассовым обслуживанием, для чего они должны обладать соответствующими навыками. *Наглядным примером тому является уголовное дело, рассмотренное Ленинским районным судом г. Воронежа в 2017 году по п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, в результате чего осуждена М., имеющая высшее экономическое образование, познания в сфере управления банковскими счетами посредством системы «банк-клиент», ведения бухучета и налоговой отчетности. В ходе следствия установлено, что М. приняла на себя исполнение функций по передаче заказчикам реквизитов фирм-однодневок; приему заказов; осуществлению банковских операций по перечислению денежных средств; контролю за их прохождением по расчетным счетам фирм-однодневок; обеспечению документального оформления мнимых сделок; изготовлению и предоставлению работникам банков, государственных органов фиктивных документов; приему денежных средств, полученных от членов ОПГ; выдаче наличных денежных средств заказчикам за вычетом преступного дохода¹⁴¹.*

Обозначенные тенденции, делают очевидным следующий криминалистически значимый вывод – большинство лиц, являющихся организаторами данных преступлений, мужчины. Это обусловлено их психологическими особенностями и склонностью к риску.

Также к числу не менее значимых характеристик обвиняемых следует отнести их семейное положение. Это обстоятельство в значительной мере объясняется тем, что в последние годы наметилась тенденция вовлечения членов

¹⁴⁰ Чернышева Е.В. Психологические особенности женщин с криминальным поведением: монография. Екатеринбург: Vip-Урал, 2012. С. 5.

¹⁴¹ Решение суда № 1-95/2017 от 13 июля 2017 года. Сайт www.sud-praktika.ru. URL: <http://www.sud-praktika.ru/precedent/439514.html> (дата обращения: 16.12.2019).

семьи в преступную деятельность, которые могут выполнять различные роли в составе ОПГ. Например, являться соисполнителями или номинальными учредителями (руководителями) фирм-однодневок (ИП). *Типичным примером тому является уголовное дело, возбужденное в отношении супругов Т., совместно совершавших преступления в г. Пензе*¹⁴².

В ходе исследования установлено, что 60,5 % мужчин, совершающих рассматриваемые преступные посягательства, состоят в браке, остальные 39,5 % в брачных отношениях не состоят (не женаты, разведены). Анализ семейного положения женщин показывает, что динамика здесь противоположная – 60,6 % из них не замужем. Они, как правило, состоят в неофициальных брачных отношениях, и только 39,4 % женщин состоят в браке. По этому поводу небезынтересной видится научная позиция Е.В. Чернышевой, занимающейся изучением психологических особенностей женщин с криминальным поведением: «Психологические стереотипы у женщин, их социальные связи разрушаются быстрее, чем у мужчин. Из-за этого женщины перестают дорожить и семьей, и работой, легко их бросают и начинают вести антиобщественный образ жизни»¹⁴³.

Статистические данные свидетельствуют, что 55,6 % обвиняемых не имели детей, у 27,8 % был один ребенок и у 16,6 % – двое и более детей. Среди обвиняемых женского пола немало матерей-одиночек, которые совершают преступления прежде всего из корыстных побуждений.

На основании изучения судебной практики и мнения опрошенных экспертов следует обратить внимание на то, что чаще всего осуществлением рассматриваемой преступной деятельности занимаются лица в возрасте от 30 до 55 лет. Несомненно, это обусловлено возрастными особенностями указанной категории лиц, нуждающихся в определенном уровне обеспеченности и материальных благ. К этому моменту обвиняемые уже обладают системой сформированных ценностей, деловыми и криминальными связями. Они

¹⁴² Решение суда № 1-212/2013 от 20 августа 2013 года. Сайт www.gcourts.ru. URL: <http://www.gcourts.ru/case/33469432> (дата обращения: 01.06.2019).

¹⁴³ Чернышева Е.В. Указ. соч. С. 13-16.

имеют определенный жизненный опыт и навыки в сфере информационных технологий, бухучета, банковской деятельности, необходимые для совершения преступления. Знание этих особенностей может послужить основанием выдвижения частных криминалистических версий относительно личности преступника.

Систематизация собранных эмпирических сведений в виде изученных уголовных дел данной категории преступлений, позволила установить средний возраст преступника, который составляет 38 лет, при этом наиболее криминально пораженной является возрастная группа от 30 до 40 лет (33,3 %); доля преступлений, совершенных лицами в возрасте от 20 до 30 лет составляет 11,2 %; доля преступлений, совершенных лицами в возрасте от 40 до 50 лет, составляет 27,8 %; лица, старше 50 лет, совершают рассматриваемые преступления примерно в 27,7 % случаев. Знание этих сведений позволяет выдвинуть версии о личности типичного преступника. Приведенные сведения нашли подтверждение при использовании автором настоящего исследования метода экспертных оценок. Респонденты указали на тенденцию совершения преступлений лицами возрастной группы 30–40 лет. По их мнению, достижение обвиняемым упомянутого возраста предполагает наличие жизненного опыта, в том числе и криминального, наличие профессиональных и деловых связей, что может облегчить совершение им ряда действий при совершении противоправного деяния. *Ярким примером тому является уголовное дело, возбужденное СЧ ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ. В ходе расследования установлено, что подозреваемый Б. обладает широким кругом знакомств среди руководителей крупных строительных организаций и промышленных предприятий Красноярского края, некоторые из которых имели криминальное прошлое. Большинство из них являлись заказчиками незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, что подтверждалось представленными результатами ОРД, а именно проведенным ОРМ – прослушивание телефонных переговоров¹⁴⁴.*

¹⁴⁴ Уголовное дело № 25030259 // Архив следственной части ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю 2016 г.

Следующим значимым фактором выступает правовая связь обвиняемого с государством. Как показывают результаты опроса с использованием метода экспертных оценок, в 95 % случаев осуществлением незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств занимались исключительно граждане РФ. Это также подтверждается статистическими сведениями ФКУ ГИАЦ МВД России за период с 2010 по 2019 г. В оставшихся случаях преступления совершались гражданами ближнего зарубежья (Казахстан, Молдавия, Украина), которые использовали расчетные счета фирм-однодневок, открытых в перечисленных государствах. Изложенное позволяет констатировать, что большинство лиц, причастных к противоправной деятельности, – граждане России. Такие показатели обусловлены тем, что совершение преступных деяний требует постоянно находиться на территории РФ и контролировать все финансовые операции, давать распоряжения участникам ОПГ (ОПС), общаться с заказчиками, осуществлять распределение преступного дохода. Впрочем, не исключаем, что это может быть вызвано высокой латентностью преступных посягательств и установлением не всех эпизодов и участников преступной деятельности, о чем упоминалось ранее.

Необходимо отметить, что уровень образования и навыки, полученные обвиняемыми на предыдущем месте работы, также представляют интерес, так как могут указывать на наличие знаний (сведений) и умений: а) изготовления подложных бухгалтерских документов; б) составления платежных банковских документов; в) в области налогового и банковского законодательства и т.д.; г) по оказанию противодействия уголовному преследованию; д) о кругозоре и увлечениях обвиняемого. Они служат источником информации о наличии у лица криминального профессионализма.

Наличие у обвиняемого навыков, необходимых для изготовления подложных бухгалтерских документов и платежных банковских документов, является важным обстоятельством, подлежащим установлению при расследовании уголовных дел данной категории. Отсутствие в уголовном деле указанной информации может побудить сторону защиты к выдвижению версий о непричастности обвиняемого к преступлению или приуменьшению его роли в

деятельности ОПГ (ОПС). Чтобы опровергнуть такие версии или вообще предупредить их выдвижение, следователь должен собрать нужные сведения до предъявления обвинения, запросив их с места учебы или предыдущей работы обвиняемого либо допросив лиц, которые могут это подтвердить (например, соучастников и заказчиков, сотрудничающих со следствием).

Социальная ценность и значимость человека определяется уровнем его образования, которое оказывает воздействие на формирование интересов¹⁴⁵. В связи с этим заслуживает внимания и представляет интерес для практических работников информация о степени образованности обвиняемого, которая может помочь следователю относительно выдвижения общих и частных версий расследуемого события. Например, о способе и следах совершения преступления.

Анализ эмпирических материалов позволил выявить заметное преобладание среди обвиняемых в совершении данных преступлений лиц, имеющих высшее образование – 72,7 %. Среднее специальное образование встречалось у 13,7 % обвиняемых; 9,1 % лиц получили основное среднее образование; 4,5 % – лица с незаконченным высшим образованием.

С.Г. Еремин по этому поводу отметил: «Лица со средним и неполным средним образованием осуществляют лишь простые виды незаконного предпринимательства, не занимаются незаконной банковской деятельностью, не оформляют незаконные банковские операции по привлечению во вклады денежных средств. Лица, имеющие среднее специальное, неоконченное высшее и высшее образование, прибегают к более сложному механизму совершения рассматриваемых преступлений. Например, они создают на территории России или за рубежом лжефирмы, используют для прикрытия преступных хозяйственно-финансовых операций подложные учредительные документы, печати, штампы; расчетные и валютные счета подставных или реально суще-

¹⁴⁵ Грибунов О.П. Теоретические основы и прикладные аспекты раскрытия, расследования и предупреждения преступлений против собственности, совершаемых на транспорте: дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.12. Ростов-на-Дону, 2016. С. 151.

ствующих коммерческих предприятий, через которые отмывают незаконно полученные средства»¹⁴⁶.

Необходимо заметить, что среди субъектов рассматриваемых преступлений не встречались лица с начальным или незаконченным средним образованием. В ходе исследования установлено, что в основном у обвиняемых было экономическое, юридическое, техническое или педагогическое образование. Это также подтвердили опрошенные эксперты, уточнив, что организаторы и лица, осуществляющие бухгалтерское сопровождение незаконных банковских операций, при прочих равных условиях имеют высшее образование. Уровень образования остальных членов ОПГ (ОПС), как правило, зависит от выполняемых ими функций.

Характеризуя предыдущее место работы обвиняемых, следует отметить, что 54,2 % до совершения преступления продолжительное время работали в кредитных и коммерческих организациях юристами, заместителями управляющих банками, заместителями директоров, исполнительными директорами, бухгалтерами, менеджерами. Остальные (45,8 %) обвиняемые не имели постоянного места работы и стабильного заработка, что способствовало возникновению у них преступного умысла и формированию мотива, который выступал побудительным стимулом.

Следует констатировать, что субъектами данного преступления, как правило, выступают лица с высоким уровнем интеллекта, обладающие не только узкоспециализированными, но и специальными знаниями в области ведения бухучета, экономического анализа и аудита. Они знают правовые основы в области банковской и бюджетной сферы, а также владеют информацией о пробелах в налоговом и ином законодательстве, знакомы с мерами конспирации и современными методами раскрытия и расследования соответствующих деяний. *В связи с изложенным показателен пример рассмотрения уголовного дела Волгоградским гарнизонным военным судом в ноябре 2010 года по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, в результате чего осужден К., имеющий высшее образо-*

¹⁴⁶ Криминалистика: учебник. Изд. 2-е, доп. и перер. / под. ред. А.А. Закатова, Б.П. Смагоринского. М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2003. С. 292.

вание, являющийся заместителем управляющего филиала банка, который совместно с бывшим оперуполномоченным ФСБ России П., работающим юристом, индивидуальным предпринимателем Р., и С. осуществлял незаконное обналичивание денежных средств¹⁴⁷.

Считаем, что наличие приведенных качеств у обвиняемых может существенно повлиять на линию их поведения в ходе доследственной проверки и во время следствия. Так, лица, обладающие знаниями банковского и налогового законодательства, могут выдвигать версии, которые требуют тщательной и долговременной проверки для их опровержения. Кроме того, анализ планомерности и систематичности производимых следователем и оперативными сотрудниками следственных действий и ОРМ помогает обвиняемым оценить их опыт в сфере выявления и расследования уголовных дел данной категории, а также предвидеть дальнейшие действия по сбору доказательственной базы. При этом все допущенные следователем нарушения и просчеты используются стороной защиты в целях затягивания и противодействия расследованию.

Изложенное позволяет сделать вывод, что в ходе раскрытия и расследования анализируемых преступлений особое значение имеет информация о том, обладает ли субъект преступления определенными юридическими знаниями и навыками. Эту позицию в целом разделяют А.Ю. Головин и А.А. Бибиков, отмечая: «Линия защиты в подобных случаях базируется на «накоплении» ошибок и недоработок лица, осуществляющего расследование, с последующим заявлением в конце расследования развернутых ходатайств о прекращении уголовного дела. В ходе расследования этими лицами применяется весь арсенал предоставленных им законом прав с целью затруднить ход расследования, сделать невозможным получение тех или иных доказательств. Указанными субъектами противодействия используются и психологические приемы влияния на участников расследования, открыто демонстрируются специаль-

¹⁴⁷ Решение суда №.../2010 от 03 ноября 2010 года. Сайт www.gcourts.ru. URL: <http://www.gcourts.ru/case/6485457> (дата обращения: 01.06.2019).

ные юридические знания, а также стремление показать ничтожность попыток привлечения их к уголовной ответственности»¹⁴⁸.

Информация о профессиональной принадлежности лиц, занимающихся незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, а именно: предыдущее место работы, занимаемая должность, социальный статус и уровень материального положения, могут помочь спрогнозировать поведение субъекта в ходе проведенных гласных ОРМ и расследования, а также характер и степень оказываемого противодействия со стороны защиты. Эти сведения в обязательном порядке должны учитываться при производстве таких ОРМ, как: опрос, наведение справок, наблюдение, оперативный эксперимент, обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств, а также следственных действий: допрос, очная ставка, обыск, проверка показаний на месте и т.д.

Е.И. Попова отмечает: ««Квалифицированные» (а иногда «примитивные», «профессиональные») преступники в основном имеют значительный уровень доходов. Эти лица, как правило, в состоянии заключить с адвокатом соглашение, то есть оплатить его работу. Следует отметить, что «квалифицированные» преступники и их защитники часто оказывают активное противодействие уголовному преследованию»¹⁴⁹. Разделяя позицию ученого по этому вопросу, полагаем возможным дополнить, что не только форма участия защитника (по назначению органов предварительного расследования либо по соглашению сторон) определяет линию поведения стороны защиты в ходе расследования анализируемых преступлений, но и его личностные качества. Как правило, при расследовании уголовных дел данной категории, где защитник участвует в деле по соглашению сторон, оказывается активное противодействие, направленное на затягивание сроков следствия.

¹⁴⁸ Головин А.Ю., Бибииков А.А. Некоторые особенности противодействия расследованию преступлений, связанных с нарушением правил дорожного движения и эксплуатации транспортных средств // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2015. № 4–2. С. 28.

¹⁴⁹ Попова Е.И. Криминалистическое обеспечение деятельности следователя по применению норм об особом порядке принятия судебного решения при согласии обвиняемого с предъявленным ему обвинением по уголовным делам о хищениях: дис. ...канд. юрид. наук: 12.00.12. Улан-Удэ, 2013. С. 130.

Эта гипотеза подтверждается проведенным исследованием с использованием метода экспертных оценок. Эксперты заявили, что большинство актов противодействия со стороны защиты на предварительном следствии осуществляется при участии защитника по соглашению сторон. Так, на вопрос «Зависит ли степень оказываемого стороной защиты противодействия от формы участия защитника?» 90 % респондентов ответили положительно (Приложение 4). Кроме того, эксперты отметили, что в большинстве случаев именно защитник, участвующий в процессе по соглашению сторон, подсказывает своему подзащитному формы возможного противодействия расследованию, так как многие из них являются бывшими сотрудниками полиции, прокуратуры и суда и знают все тонкости и уловки, которые усложняют процесс расследования. Так, например, защитник может подсказать своему доверителю, уничтожить еще не изъятые компьютерные и мобильные устройства, с помощью которых осуществлялись незаконные операции по перечислению денежных средств, составлялись подложные бухгалтерские документы, велась переписка с заказчиками, которые в большинстве уголовных дел данной категории выступают в качестве основных доказательств.

Считаем нужным акцентировать внимание на том, что следователям при планировании расследования и отдельных следственных действий необходимо учитывать форму участия защитника (по назначению органов предварительного расследования или суда), а также личностные качества обвиняемого и его защитника, для прогноза степени оказываемого ими противодействия.

Изучение практики показывает, что в 89 % случаев подозреваемые (обвиняемые) в совершении анализируемых преступных посягательств пользовались услугами защитника по соглашению, что может свидетельствовать об уровне их криминального дохода. И только в 11 % случаев подозреваемые (обвиняемые) пользовались услугами защитников по назначению органов предварительного расследования. Несомненно, это также показывает их уровень знаний и опыта в области юриспруденции.

Ю.П. Гармаев многократно в трудах о незаконной деятельности адвокатов акцентировал внимание на использовании некоторыми сотрудниками право-

охранительной системы так называемых «карманных» защитников¹⁵⁰. Позволим заметить, что об этом, безусловно, хорошо осведомлены обвиняемые, так как в большинстве своем они имеют связи среди тех же адвокатов и бывших сотрудников правоохранительной системы, которые им советуют не пользоваться услугами тех защитников, которых им предлагает сторона обвинения. Поэтому, зная данные особенности, обвиняемые занимаются поиском защитников самостоятельно либо через своих родственников или знакомых.

Е.И. Попова считает, что такая закономерность не означает, что следовательно, заранее договорившись с адвокатом, привлекает к уголовной ответственности невиновных. Взаимодействие добросовестных следователей и адвокатов проявляется в основном в следующем. Адвокат разъясняет своему подзащитному то, каким образом отказ от противодействия расследованию позволит улучшить его положение. В свою очередь, следователь получает не только признательные показания, но и проверяет их¹⁵¹. Подчеркнем еще раз, что порядочность защитника зависит скорее не от формы его участия в уголовном деле, а от его личных характеристик и представлении о добросовестности при защите прав своего доверителя.

Несомненно, важное значение при изучении личности субъекта преступления имеет наличие у него судимостей. Это позволяет выявить наличие (или отсутствие) антиобщественной направленности личности и судить о случайности или обусловленности, детерминированности совершения данного преступления¹⁵². По мнению О.П. Грибунова, значимость этого признака весьма высока как в уголовно-правовом, так и в криминологическом аспекте. В первом случае он влияет на вид и размер наказания, условий его отбывания и т.д.; во втором случае данные о судимости позволяют судить о том, насколько глубоко укоренились в сознании лица антиобщественные взгляды и при-

¹⁵⁰ См. подробнее: Гармаев Ю.П. Незаконная деятельность адвокатов в уголовном судопроизводстве, средства предупреждения и нейтрализации: монография. М., 2010. С. 209.

¹⁵¹ Попова Е.И. Указ. соч. С. 164–165.

¹⁵² Ведерников Н.Т. О проблеме предела изучения личности преступника в криминалистике // Вестник Томского государственного университета. № 385. 2014. С. 137.

вычки, какова вероятность совершения им новых преступлений и каких именно¹⁵³. Эту же тенденцию отмечает В.Н. Карагодин¹⁵⁴. С точки зрения криминалистики знание этих сведений может существенно помочь следователям при выборе тактических приемов следственных действий.

На наш взгляд, следует обратить особое внимание на то, что по сведениям ФКУ ГИАЦ МВД России, ежегодно за преступления, связанные с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, осуждается от 70 до 150 человек. По мнению автора настоящего исследования, имеющего опыт расследования анализируемых преступных посягательств, и опрошенных им экспертов, данные показатели не отражают реального положения дел на «теневом рынке» подобных услуг.

Эмпирические показатели в виде изученных уголовных дел рассматриваемой категории показывают, что 20 % обвиняемых ранее судимы. В основном, эти преступления были совершены в сфере экономической деятельности, что свидетельствует о наличии в сознании обвиняемых четкой установки на совершение преступлений в сфере экономики и представлений о формах конспирации и противодействия при расследовании уголовных дел. На наш взгляд, это в очередной раз подтверждает интеллектуальный уровень обвиняемых, совершающих данные преступления. Анализ судебной-следственной практики позволил выявить, что они, как правило, ранее осуждены по ст.ст. 159, 171, 172, 173.1, 173.2, 174.1, 187, 199 УК РФ.

Значимой видится статистика назначения наказания указанным лицам. Так в 32,6 % случаев им назначалось наказание в виде лишения свободы условно со штрафом, 30 % – условное лишение свободы без назначения дополнительного наказания, 20 % – лишение свободы. При этом у 84,6 % осужденных срок лишения свободы не превышал 5 лет, у 15,4 % – более 5 лет. В редких случаях в отношении подсудимых судом выносились следующие решения:

¹⁵³ Грибунов О.П. Теоретические основы и прикладные аспекты раскрытия, расследования и предупреждения преступлений против собственности, совершаемых на транспорте: дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.12. Ростов-на-Дону, 2016. С. 155.

¹⁵⁴ Карагодин В.Н. Основы криминалистического учения о преодолении противодействия расследованию: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.09. Екатеринбург, 1992. С. 18.

2,1 % – штраф, 2,1 % – лишение свободы условно с дополнительным наказанием в виде лишения права заниматься банковской деятельностью, 1,1 % – судебный штраф, 11,1 % – освобождены от наказания в связи с амнистией, 0,5 % – оправдательный приговор, 0,5 % – уголовные дела прекращались в связи с истечением срока давности уголовного преследования, в остальных случаях дело возвращалось прокурору в порядке ст. 237 УПК РФ. Так, например Ленинский районный суд г. Иваново вернул уголовное дело прокурору в порядке ст. 237 УПК РФ по обвинению в осуществлении незаконного обналичивания денежных средств Г. и С. В ходе судебного разбирательства стороной защиты заявлено ходатайство о возвращении уголовного дела прокурору в связи с нарушением прав обвиняемого С., выразившемся в осуществлении его защиты на предварительном следствии защитником, подлежащим отводу. Суд при рассмотрении ходатайства стороны защиты обратил внимание на нарушение в ходе следствия положений п. 3 ч. 1 ст. 72 УПК РФ, согласно которому защитник не вправе участвовать в производстве по уголовному делу, если он оказывает или ранее оказывал юридическую помощь лицу (подозреваемому Г.), интересы которого противоречат интересам защищаемого им обвиняемого¹⁵⁵.

Подчеркнем, что лица, привлекаемые к уголовной ответственности по ст. 172 УК РФ и ранее имевшие судимость, при прочих равных условиях целенаправленно затягивают сроки следствия путем уклонения от участия в следственных действиях, например, симулируя заболевания.

Необходимо акцентировать внимание, что информация о состоянии физического и психического здоровья субъекта, представляющего интерес для следствия, в том числе сведения об инвалидности, имеет существенное значение и может повлиять на ход дальнейшего расследования. Заметим, что, как правило, обвиняемые среднего и пожилого возраста в ходе предварительного расследования заявляют о наличии у них хронических заболеваний, препятствующих, по их мнению, участию в следственных действиях. В то же

¹⁵⁵ Решение суда № 1-29/11 от 28 февраля 2011 года. Сайт www.gcourts.ru. URL: <http://www.gcourts.ru/case/6453705> (дата обращения: 01.06.2019).

время следователь должен быть готовым к таким следственным ситуациям и их прогнозировать при наличии подобной информации в материалах уголовного дела. Так, например, в ходе следствия обвиняемому можно назначить соответствующие судебные экспертизы (судебно-медицинскую, психиатрическую и т.д.), по результатам которых может быть установлено, что он не страдает теми заболеваниями, на которые ссылается. Эксперт, давший заключение, может быть допрошен о состоянии здоровья обвиняемого, что, безусловно, станет дополнительным доказательством ложности доводов обвиняемого о наличии заболеваний, препятствующих расследованию.

В ходе изучения обвинительных заключений и приговоров суда по ст. 172 УК РФ в отношении 223 обвиняемых было установлено, что ни один из них не состоял на учете в психоневрологическом и наркологическом диспансерах. Таким образом, в период инкриминируемых противоправных деяний они могли осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий и руководить ими и по состоянию психического здоровья в применении принудительных мер медицинского характера не нуждались. *Так, Басманный районный суд г. Москвы, оценивая поведение подсудимых Н., К. и Н. в ходе совершения преступления, предусмотренного п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, принял во внимание отсутствие фактов постановки на учет к психиатру и то, что в судебном заседании подсудимые занимали активную позицию защиты, в связи с чем не нашел сомнений в их психическом состоянии и признал их вменяемыми, подлежащими уголовной ответственности¹⁵⁶.*

Все собранные доказательства, подтверждающие состояние здоровья обвиняемого, следователь может приводить в обвинительном заключении и обосновывать в суде при рассмотрении ходатайств об избрании в отношении обвиняемого той или иной меры процессуального принуждения, например, в виде заключения под стражу или домашнего ареста.

Следует заметить, что в случае подтверждения результатов проведенной экспертизы о наличии у обвиняемого заболеваний это может быть отражено

¹⁵⁶ Решение суда № 01-0002/2016 от 15 февраля 2016 года. Сайт www.sud-praktika.ru. URL: <http://www.sud-praktika.ru/precedent/102802.html> (дата обращения: 01.06.2019).

в обвинительном заключении как смягчающее обстоятельство. Подтверждением этого тезиса могут служить следующие статистические показатели: в 19,7 % случаев суд при вынесении приговора в отношении подсудимых по ст. 172 УК РФ учитывал в качестве смягчающего обстоятельства состояние здоровья подсудимых и их родственников в соответствии с ч. 2 ст. 61 УК РФ при наличии в материалах уголовного дела, соответствующих документов (заключений, медицинских справок).

В то же время весьма интересными являются сведения об избрании мер пресечения в отношении обвиняемых. Изучение уголовных дел рассматриваемой категории показало, что чаще всего на предварительном следствии в отношении обвиняемых избирается мера пресечения в виде подписки о невыезде и надлежащем поведении – 62,1 %, заключение под стражу – 23,1 %, домашний арест – 11,1 %, залог – 3,7 %.

Полагаем справедливым говорить о том, что следственные ситуации, связанные с розыском обвиняемого, чаще всего обусловлены избранием в отношении него меры пресечения в виде подписки о невыезде и надлежащем поведении. Представляется, что при избрании меры пресечения в отношении подозреваемого (обвиняемого) в совершении данного преступления следователь и суд должны учитывать положения п. 1 ч. 1 ст. 97 УПК РФ, а именно, что он может скрыться от следствия и суда. В связи с изложенным важное значение приобретают сведения о месте проживания обвиняемого, его родственников и знакомых. *В качестве подтверждения вышеуказанного довода можно привести следующий пример. При расследовании уголовного дела, возбужденного по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, подозреваемый Б. в марте 2016 года скрылся от следствия. Информация о месте проживания Б., его родственников и знакомых на территории РФ позволила следователю выдвинуть версии о местах его нахождения: 1) может скрываться у родственников, проживающих в г. Железногорске и г. Красноярске Красноярского края, в г. Краснодаре; 2) может находиться у знакомых в Республике Крым и г. Москве. После проведения комплекса следственных действий и ОРМ,*

направленных на установление местонахождения подозреваемого, он был задержан в г. Москве и в мае 2017 года предстал перед судом¹⁵⁷.

Как показывают результаты опроса экспертов и изучения следственной практики, в основном все лица, проводящие незаконные банковские операции, проживали в регионе, где совершено преступление, – 81 %. Это обстоятельство может свидетельствовать о наличии основных заказчиков в тех субъектах, где они проживают. В остальных же случаях они проживают на территории другого региона, что может быть вызвано соблюдением мер конспирации, наличием заказчиков и коррумпированных связей в надзорных органах этого региона.

Отметим особую значимость информации о признании вины обвиняемым, его отношении к предъявленному обвинению, причинах отказа от дачи показаний и изменении показаний. Правоприменительная практика по ст. 172 УК РФ свидетельствует о том, что в 61,3 % случаев подсудимые признавали свою вину в ходе судебного разбирательства, в 10,7 % – признавали частично и в 28 % – не признавали свою вину. При этом в 77,1 % случаев подсудимые поддержали в суде заявленное ходатайство о рассмотрении уголовного дела в особом порядке, в оставшихся 22,9 % случаев уголовные дела рассматривались судом в общем порядке, при этом лица, дававшие ранее признательные показания, в суде отказывались от них, мотивируя это давлением на них со стороны правоохранительных органов или недопустимостью собранных по уголовному делу доказательств.

В отличие от судебного разбирательства, на первоначальном этапе расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств прослеживается противоположная динамика. Как отмечают опрошенные в качестве экспертов следователи, большинство лиц на первоначальном этапе расследования отказывались от дачи показаний на основании ст. 51 Конституции РФ или давали ложные показания, отрицая свою причастность к совершенному преступлению. При этом большинство из них при наличии в

¹⁵⁷ Уголовное дело № 26007475 // Архив следственной части ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю 2016 г.

уголовном деле весомых доказательств в конце предварительного расследования все-таки соглашались с предъявленным обвинением и при окончании ознакомления с материалами уголовного дела заявляли ходатайство о рассмотрении уголовного дела в особом порядке.

В криминалистической литературе, посвященной методике расследования экономических преступлений, отмечается важность изучения нравственных условий формирования личности преступника. В связи с этим представляется интересной научная позиция И.И. Белозеровой, согласно которой поведение преступника включает органически взаимосвязанные элементы, как внутреннее (психологические), так и внешние (физические). В структуру первых входят осознание потребностей и восприятие внешних обстоятельств, способствующих принятию решения об удовлетворении потребности преступным путем, конечная и промежуточная цели, выбор средств их достижения, мысленное моделирование всего процесса поведения и его последствий, отношение субъекта к своим действиям и их преступному результату. В основе формирования внешних факторов лежат образ жизни человека, социальная группа, к которой он принадлежит, а также конкретная жизненная ситуация, то есть окружение субъекта преступления, его ценностные ориентиры, совокупность жизненных обстоятельств¹⁵⁸.

Социально-правовой портрет лица, осуществляющего незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, необходимо дополнить некоторыми другими особенностями. Очень точно и по существу об этих особенностях сказал А.Н. Чеботарев: «Субъектам преступлений в сфере банковской деятельности присущи типичные для делового человека личностные черты и особенности, однако их деятельный характер направлен на изобретение новых уловок избежания контроля, обход препятствий и использование пробелов в действующем законодательстве. Они умеют и любят поддерживать контакты с людьми, обладают даром убеждения, хорошо адаптируются к со-

¹⁵⁸ Белозерова И.И. Расследование преступлений, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью и неуплатой налогов в сфере малого бизнеса: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09. М., 2000. С. 59.

циальным условиям. Их способность манипулировать людьми и обстоятельствами позволяет осуществлять весьма хитроумные проекты. Чаще всего они стремятся не только к богатству, сколько к реальной власти. Как правило, это люди, «сделавшие себя сами», не унаследовав ни состояния, ни высокого социального положения»¹⁵⁹.

Согласимся с мнением В.Е. Корноухова, что в объем исследования личности обвиняемого также должно входить мировоззрение, т.е. система взглядов на окружающий мир, общество и самого себя. Последнее приобретает важное значение по следующим причинам: во-первых, любая личность есть часть общества, группы, что может быть использовано при допросе для «вхождения» в общение, «разложения» группы; во-вторых, в любой личности находятся в единстве две группы несовпадающих нормативов – «для себя» и «для других», а это позволяет точнее понять механизм психической защиты, выявить «зону» скрываемого обстоятельства и определить способы преодоления психологических барьеров¹⁶⁰. Резюмируя изложенное, сделаем вывод о том, что мировоззрение является одним из ключевых свойств личности и оказывает влияние на ее характер, поведение и интересы.

При совершении незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств преступники стремятся к обогащению, желают таким образом удовлетворить свои амбиции и подняться на лидирующие позиции в деловых кругах. В психологическом отношении они готовы к пренебрежению существующими общественными отношениями в области нормального функционирования кредитно-финансовой системы и законных банковских операций, что обусловлено толерантным, а иногда и вовсе положительным отношением общества к лицам, совершающим экономические преступления, что порождает в сознании таких людей оправдание своих преступных действий.

Подводя итог вышесказанному, полагаем возможным сделать следующие выводы. Характеристику типичной личности преступника, осуществляющего

¹⁵⁹ Чеботарев А.Н. Хищения денежных средств в банках: характеристика, особенности, выявление и предупреждение. М., 1998. С. 52.

¹⁶⁰ Корноухов В.Е. Курс криминалистики. Красноярск, 1996. С. 237.

незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, представляем следующим образом: это мужчины в возрасте от 30 до 40 лет, средний возраст которых составляет 38 лет, имеющие высшее или средне-специальное образование (как правило, юридическое, экономическое, техническое или педагогическое), обладающие не только узкоспециализированными, но и специальными знаниями в области ведения бухучета, экономического анализа и аудита. Они знают правовые основы в области банковской и бюджетной сферы, а также обладают информацией о пробелах в налоговом и ином законодательстве, знакомы с мерами конспирации и современными методами раскрытия и расследования соответствующих преступлений. В большинстве своем имеют место работы (юристы, заместители управляющих банками, директора компаний, заместители директоров, бухгалтера и т.д.). Как правило, привлекаются к уголовной ответственности впервые, характеризуются положительно по месту работы и жительства, состоят в браке, но детей не имеют. Являются гражданами РФ и преимущественно проживают в том регионе, где осуществляют противоправную деятельность.

Таковыми мы находим криминалистические данные о личности типичных преступников, совершающих рассматриваемые противоправные деяния. Именно они определяют структуру элементов криминалистической характеристики анализируемых преступлений и корреляционные связи между выбранными способами и оставляемыми следами. Указанная личностная характеристика может помочь при выдвижении частных версий, а также при выборе оптимальных тактических приемов производства следственных действий и ОРМ.

2.4. Особенности организованной преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств

Автор настоящего исследования полностью разделяет озабоченность ряда ученых по поводу роста организованной преступности в экономической сфере, увеличения коррупции, представляющих угрозу экономической безопас-

ности страны в условиях современных технологических процессов. Прав, по нашему мнению, А.Е. Шарихин, утверждающий, что «борьба с организованной преступностью только тогда будет эффективной, когда она строится на научной основе, включая адекватное реальным условиям законодательство, оптимальную систему правоохранительных органов»¹⁶¹.

С точки зрения Н.П. Яблокова, важным аспектом криминалистического изучения организованной преступной деятельности (далее по тексту – ОПД) являются выявление ее криминалистически значимых черт и формирование на этой основе общей типовой криминалистической характеристики данной деятельности и типовых характеристик ее отдельных видов¹⁶². По мнению В.И. Куликова, формирование теоретической криминалистической концепции ОПД в основной массе аспектов продолжает оставаться настоятельной потребностью науки и следственной практики¹⁶³.

В свое время изучению криминалистических проблем организованной преступности были посвящены труды Ф.Г. Аминева, Р.С. Белкина, В.К. Гавло, Ф.В. Глазырина, Л.Я. Драпкина, В.Т. Кантимирова, В.Я. Колдина, В.И. Куликова, Г.М. Меретукова, А.Г. Филиппова, Н.П. Яблокова, которые должны служить основой при выявлении особенностей ОПГ (ОПС), осуществляющих незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств.

Согласимся с научной позицией Д.Н. Лозовского о том, что знание общей типовой криминалистической характеристики ОПД и отдельных ее видов является важным признаком, определяющим степень профессионализма следователей и оперативных работников, занимающихся раскрытием и расследованием таких преступлений¹⁶⁴. Очевидно, что в этом контексте особое значение приобретает необходимость продолжения изучения криминалистикой

¹⁶¹ Шарихин А.Е. К вопросу о формах борьбы с преступностью в различных моделях государственного устройства // Российский следователь. 2006. № 6. С. 49–50.

¹⁶² Яблоков Н.П. Расследование организованной преступной деятельности. М., 2002. С. 47.

¹⁶³ Куликов В.И. Основы криминалистической теории организованной преступной деятельности. Ульяновск, 1994. С. 6.

¹⁶⁴ Лозовский Д.Н. К вопросу о криминалистическом анализе организованной преступной группы // Юристы-Правоведы. 2011. № 4 (47). С. 20.

организованной преступности, в том числе в экономической сфере, в результате чего будут сформированы рекомендации по расследованию преступлений отдельных видов, совершаемых именно в составе ОПГ (ОПС).

По мнению некоторых криминалистов, среди выделяемых категорий преступлений, зафиксированных в УК РФ, находятся редко обнаруживаемые пока правоохранными органами в сколь-либо существенных масштабах¹⁶⁵. К ним, в свою очередь, следует отнести незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, которые с каждым годом становятся все более привлекательными для ОПГ (ОПС). Так, председатель ЦБ РФ Э.С. Набиуллина в выступлениях не раз обращала внимание на то, что «банковская система в силу своей способности быстро и в любом объеме перемещать финансовые средства практически в любую точку мира весьма привлекательна для криминальных структур и, как следствие, особенно уязвима»¹⁶⁶. Изложенное предопределило актуальность изучения особенностей функционирования ОПГ (ОПС), осуществляющих анализируемую преступную деятельность.

В рамках исследуемого вопроса заслуживает внимания и представляет интерес для практических работников правоохранительных органов информация о том, что данные преступные посягательства совершаются, как правило, группой лиц по предварительному сговору или ОПГ. Нередки случаи совершения указанных преступлений ОПС. На наш взгляд, это объясняется тем, что осуществить разработанный преступный план по их совершению в одиночку крайне затруднительно. Действительно, изучение уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ, и результаты опроса с использованием метода экспертных оценок подтверждают эту гипотезу. Только в 20 % случаев преступная деятельность осуществлялась единолично. В остальных же случаях (55 %) преступления совершались ОПГ, в 20 % – группой лиц по предвари-

¹⁶⁵ Куликов В.И. Указ. соч. С. 43.

¹⁶⁶ Выступление Председателя Банка России Э.С. Набиуллиной на конференции от 18 декабря 2013 года. Сайт www.cbr.ru. URL: https://cbr.ru/press/st/press_centre/nabiullina_18122013/ (дата обращения: 18.10.2019).

тельному сговору, то есть при отягчающих обстоятельствах, а в 5 % – в составе ОПС.

Так, например, следователем ГУ МВД России по Московской области возбуждено уголовное дело по п. «а» ч. 2 ст. 172 УК РФ, ч. 4 ст. 159 УК РФ, ч. 1 ст. 174.1. УК РФ, ч. 1 ст. 210 УК РФ в отношении членов межрегионального ОПС. В ходе следствия установлено, что заместитель руководителя администрации района совместно с должностными лицами казенного учреждения организовал получение от руководителей строительных компаний денежных средств в виде взяток за незаконные действия, в том числе общее покровительство в форме «откатов» от заключенных контрактов в размере от 5 до 15 %. Обвиняемые с целью получения взяток использовали реквизиты фирм-однодневок, на расчетные счета которых руководители строительных компаний осуществляли переводы денежных средств, которые незаконно обналичивались под 8 % и передавались должностным лицам. К преступной деятельности причастен ряд ОПГ, имеющих различные задачи: первая группа отвечала за инкассацию денежных средств, вторая – за юридическое сопровождение сделок и бухгалтерскую отчетность, третья – осуществляла поиск заказчиков, четвертая – искала оптимальные пути снятия денежных средств. Установлены более 25 членов ОПС, в том числе организаторы, один из которых являлся советником председателя правления банка, что позволяло открывать расчетные счета фирм-однодневок. Выявлены преступные связи ОПС в кредитных организациях и ФНС России¹⁶⁷.

Как справедливо отмечено А.Н. Ляскало, одной из проблем, с которой сталкиваются правоприменители, является то, что статьей 172 УК РФ не предусмотрено других групповых форм преступной деятельности, кроме ОПГ, что вряд ли можно признать достоинством данной нормы. Нередко правоприменительные органы лишены возможности собрать доказательства совершения преступной деятельности ОПГ. В частности, некоторые участники «нелегального банка», выполняющие второстепенные роли (например,

¹⁶⁷ Экспресс-информация ФКУ ГИАЦ МВД России № 1 от 2018 года, подготовлена по материалам ГУЭБиПК МВД России эл. тираж.

учет и документальное оформление операций, снятие и перевозка наличных денег), выводятся в категорию свидетелей как «лица, не осведомленные о преступных планах»¹⁶⁸.

Не умаляя научных трудов, посвященных расследованию незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств¹⁶⁹, необходимо обратить внимание, что в настоящее время криминалистически значимые признаки и закономерности деятельности ОПГ практически не изучены, а между тем они отличаются своей спецификой. Так, например, структура и субъектный состав этих групп существенно отличаются от тех, что характерны для большинства ОПГ, совершающих экономические преступления.

Следует согласиться с мнением Д.Н. Лозовского, считающего, что выявление и анализ функциональной роли членов таких структур позволяют определять их место и роль в деятельности данной организации и в совершении преступлений, а также степень их уязвимости для психологического воздействия на них при расследовании.¹⁷⁰

В целом, разделяя позицию ученых в аспекте предмета проводимого исследования, необходимо отметить, что сведения судебно-следственной практики и результаты опроса экспертов позволяют констатировать, что для ОПГ, специализирующихся на совершении анализируемых преступлений, характерна их небольшая численность. По данным наших исследований, в их состав, как правило, входят несколько человек (от 2 до 10), при этом численность группы может расти в зависимости от масштаба и способа преступной деятельности. Как верно отмечено М.В. Беловым, чем разветвленнее группа,

¹⁶⁸ Ляскало А.Н. Проблемы применения уголовного закона об ответственности за незаконную банковскую деятельность // Деньги и кредит. 2015. № 2. С. 34–38.

¹⁶⁹ Зайцева Е.В. Тактика и методика выявления, раскрытия и расследования незаконной банковской деятельности и лжепредпринимательства: учебное пособие. Волгоград: ВА МВД России, 2008. 80 с.; Данилова Н.А. Характеристика личности субъектов преступлений в сфере банковской деятельности и ее криминалистическое значение // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2006. № 2. С. 319–323.

¹⁷⁰ Лозовский Д.Н. Указ. соч. С. 22.

тем большее количество способов она может использовать. Вместе с тем избранный способ существенно влияет на состав группы¹⁷¹.

Одним из ярких примеров тому может служить выявленная в 2014 году ГУ ЭБиПК МВД России преступная деятельность, осуществляемая ОПС, имеющим сложную вертикально-интегрированную структуру и насчитывающим более 400 участников и действовавшим на территории Московского и других регионов РФ. Организатором являлся М., создавший несколько структурных подразделений, имеющих связь между собой и являющихся самостоятельными ОПГ, действующими в различных сферах влияния, в которых имелось четкое разделение полномочий и ролей между участниками. В ее состав входили три основные подгруппы: «товарищи», «инвесторы», «техподдержка». Подгруппой «товарищи» руководил Г., в обязанности которого входили регистрация фирм и ведение бухгалтерского учета. Подгруппой «инвесторы» управлял Л., отвечающий за конверсионные операции, незаконное обналичивание денежных средств, подготовку документов и прием поручений от заказчиков. Подгруппой «техподдержка» руководил С. Для реализации преступного умысла М. приобрел ряд российских банков. Кроме того, содействие ОПС оказывали сотрудники других банков, через которые осуществлялись как транзитные операции, так и имитация деятельности по купле-продаже ценных бумаг российских эмитентов, вывод денежных средств за пределы РФ¹⁷².

Отметим, что при прочих равных условиях организаторы анализируемых преступных формирований стремятся к максимальной оптимизации состава участников, что обусловлено стремлением извлечь максимальный преступный доход при минимуме затрат и необходимостью соблюдения мер конспирации. Необходимо обратить внимание, что указанная преступная деятельность всегда планируется как долговременная, поэтому и состав ОПГ (ОПС) должен быть устойчивым. Не стоит забывать о том, что участие в соверше-

¹⁷¹ Белов М.В. Основы расследования хищений, совершаемых работниками банков с использованием служебного положения: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09. Саратов, 2000. С. 52.

¹⁷² Экспресс-информация ФКУ ГИАЦ МВД России № 4 от 2014 года, подготовлена по материалам ГУЭБиПК МВД России исх. № 34/2-154 от 26.02.2014.

нии преступлений двух и более человек значительно усложняет процесс расследования ввиду оказываемого членами ОПГ (ОПС) противодействия. «Члены ОПГ связаны круговой порукой. Они хорошо знают о том, что совершают тяжкое преступление и в случае их разоблачения понесут суровое наказание. Взаимоотношения участников таких ОПГ строятся на деловой основе – стремлении извлечь максимальную выгоду»¹⁷³.

Представляют интерес данные, полученные в результате опроса с использованием метода экспертных оценок, свидетельствующие о средней продолжительности преступной деятельности, которая составляет от 1 до 4 лет. При этом субъектный состав ключевых звеньев не меняется, за исключением случаев внутренних конфликтов и противоречий, как правило, связанных с распределением преступного дохода между ее членами. Особо подчеркнем, что организаторы ОПГ (ОПС) отличаются психологической устойчивостью, поэтому для них характерно решение конфликтов мирным путем. Этим они отличаются от тех ОПГ (ОПС), которые совершают тяжкие и особо тяжкие общеуголовные преступления, где за невыполнение поручения или желания выйти из состава группы ее члена могут убить.

*Наглядным примером тому является уголовное дело, рассмотренное Первомайским районным судом г. Омска в 2011 году в отношении П. В ходе судебного процесса установлено, что в ноябре 2007 года П. узнал, что бухгалтер Б., втайне от него через фирму-однодневку стала сама заниматься незаконным обналичиванием денег, после чего он ее уволил*¹⁷⁴.

Потеря лидера причиняет максимальный урон преступному формированию, в то время как потеря рядового участника никак не отражается на функ-

¹⁷³ Отряхин В.И. Методика расследования хищений, совершаемых в сфере банковской деятельности (глава учебника) // Криминалистика. Методика расследования преступлений новых видов, совершаемых организованными преступными сообществами / отв. ред. Ю.Г. Корухов. М., 2000. С. 96.

¹⁷⁴ Решение суда № 1-17/2011 от 29 августа 2011 года [Электронный ресурс]: сайт www.gcourts.ru – Режим доступа URL: <http://www.gcourts.ru/case/6850241> (дата обращения 01.06.2019).

ционировании криминальной структуры, так как каждый ее участник является лишь звеном единой цепи, заменить которое не составляет труда¹⁷⁵.

Прав Д.Н. Лозовский, утверждающий, что для криминалистов интерес представляют и те межличностные отношения в ОПГ, которые носят конфликтный характер. Выявление в процессе расследования факта такого рода конфликтов в группе и причин их возникновения, а также конкретных субъектов этих отношений позволяет следствию в случае правильно выбранных тактики и стратегии расследования использовать их в целях установления истинного положения вещей по событию в целом или отдельным его обстоятельствам¹⁷⁶. Психологический климат в ОПГ основывается на сложившихся между членами группы отношениях. При этом наблюдается решающее значение эмоциональных, родственных, земляческих и других личных отношений. Кроме того, имеют значение деловые отношения, основанные лишь на совместном совершении преступлений. Ввиду отсутствия в группе равенства, усугубляемого неравномерностью распределения доходов от преступной деятельности и зависимостью рядовых членов от лидера, возникают противоречия и конфликты¹⁷⁷.

Для характеристики группы большое значение имеет порядок распределения преступных доходов. Размеры получаемых долей криминальной добычи всегда дифференцированы в зависимости от характера, объема и результатов выполненной преступной работы, а также от места участника в иерархии преступного формирования¹⁷⁸. Для иллюстрации сказанного приведем пример. Ленинским районным судом г. Санкт-Петербурга в 2011 году по п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ осуждены С., К., Б., Б1., М. и В. В ходе следствия установлено, что С., окончивший университет по специализации «Финансовый менеджмент», имея умысел на осуществление незаконного обналичива-

¹⁷⁵ Асатрян Х.А., Христюк А.А. Характеристика личности преступника, занимающегося организованной преступной деятельностью // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права. 2014. № 3. С. 43.

¹⁷⁶ Лозовский Д.Н. Указ. соч. С. 22.

¹⁷⁷ Криминалистика: курс лекций / под ред. проф. А.Ф. Лубина. Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2018. С. 455–456.

¹⁷⁸ Асатрян Х.А., Христюк А.А. Указ. соч. С. 45.

ния денежных средств, вступил в преступный сговор с К., окончившим академию по специальности «Экономическая информатика». После чего С., используя знакомства, привлек к совершению указанных выше действий Б. и М., а К. – Б1. и В., определив обязанности каждого в совершении преступления. В ОПГ доход от преступной деятельности распределялся следующим образом. Помимо затрат на организацию процесса, трое Б., М., В. получали фиксированную зарплату плюс компенсацию за телефон, а оставшийся доход делился между С., К. и Б1. в соотношении 42,5 % С. с К. и 15 % Б1.¹⁷⁹

Как видим, прослеживается тенденция к тому, что большую часть преступного дохода получает организатор и приближенные к нему лица в соответствии с занимаемым в структуре положением.

Следует констатировать, что большинство участников таких ОПГ (ОПС) входят в ее состав на добровольной основе. Некоторые участники могут влиться в преступное формирование на принудительной основе, например, путем уговоров, обмана, подкупа, шантажа, угроз с использованием служебной и иной зависимости. Среди членов ОПГ (ОПС), занимающихся незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, немало лиц, совершающих преступление впервые и попавших в ее состав ввиду тяжелых жизненных обстоятельств, но чаще всего, конечно, из-за возможности быстрого обогащения. Таким образом, способы привлечения криминальных кадров в состав преступного формирования весьма разнообразны. Так, например, Октябрьским районным судом г. Самары в 2011 году по п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ осуждены И., П., Н., Р. В ходе следствия установлено, что И. и П. создали ОПГ для совершения преступной деятельности. П. как руководитель подыскал из числа своих знакомых Н. и Р. и благодаря доверительным отношениям, сложившимся между ними, вовлек их в состав ОПГ, пообещав выплачивать регулярное денежное вознаграждение за выполняемые в интересах членов ОПГ действия¹⁸⁰.

¹⁷⁹ Решение суда № 1-10/11 от 07 июля 2011 года. Сайт sudact.ru. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/3nTTXpVO1gNj/> (дата обращения: 01.06.2019).

¹⁸⁰ Решение суда №.../2011 от 23 марта 2011 года. Сайт www.gcourts.ru. URL: <http://www.gcourts.ru/case/1566186> (дата обращения: 01.06.2019).

При рассмотрении природы и сущности анализируемых ОПГ становится очевидным, что они неравнозначны по своей внутренней структуре и различаются по степени организации. ОПС отличаются еще более сложной внутренней структурой. Несмотря на данные обстоятельства, попытаемся смоделировать структуру типичной ОПГ, занимающейся незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств. Такие ОПГ наиболее распространены в большинстве субъектов РФ, что установлено в ходе исследования с использованием метода экспертных оценок.

В структуре ОПГ, как правило, преобладает трехуровневая система. Возглавляет ОПГ организатор (лидер)¹⁸¹, который является ее руководящим звеном, генератором идей и мозговым центром. В то же время полагаем справедливым говорить о том, что организатор может быть один, а иногда их может быть несколько. В рассматриваемом аспекте особое значение для расследования указанных преступлений играет установление роли организатора. Именно он принимает решение о создании ОПГ, учитывая потребность в неучтенных денежных средствах среди представителей бизнеса и криминальных структур того региона, где планируется преступная деятельность. Организатор выбирает наиболее оптимальный, с его точки зрения, способ совершения преступления, исходя из своих возможностей, обусловленных наличием криминальных связей в кредитных организациях, надзорных органах и т.д. Он опирается на социальные условия, которые сложились в том или ином субъекте РФ, где предстоит функционировать ОПГ. К ним относятся: 1) состояние законодательства в области банковской деятельности, сложившееся на момент создания ОПГ; 2) эффективность работы правоохранительных органов по выявлению и расследованию фактов оказания незаконных банковских услуг. Безусловно, отсутствие правоприменительной практики и лиц, имеющих достаточный и успешный опыт расследования данных пре-

¹⁸¹ Отметим, что многие ученые считают, что понятия организатор и лидер преступной группы не являются равнозначными. Не вступая в дискуссию и придерживаясь научной преемственности по данному вопросу, позволим заметить, что при осуществлении рассматриваемой преступной деятельности, как показывает судебно-следственная практика, одно и то же лицо выполняет одновременно две указанные роли.

ступлений в том или ином регионе, укрепляет уверенность организатора в успешности и безнаказанности своей противоправной деятельности.

Анализ правоприменительной практики и опрос экспертов показывают, что в большинстве случаев организатор: 1) разрабатывает план преступной деятельности; 2) подбирает (вербует) соучастников, между которыми распределяет роли в зависимости от их умений и навыков; 3) руководит подготовкой к совершению преступления (выбирает способ и последовательность действий, распределяя их между соучастниками); 4) осуществляет общее руководство членами ОПГ; 5) дает указания по сокрытию и уничтожению следов преступления; 6) определяет меры конспирации при общении между членами ОПГ, а также с заказчиками и следит за их исполнением; 7) устанавливает для членов ОПГ время, в течение которого они должны заниматься незаконными операциями с денежными средствами, ценными бумагами, криптовалютами; 8) привлекает денежные средства заказчиков; 9) ведет учет движения денежных средств по банковским счетам фирм-однодневок (ИП); 10) контролирует ведение бухгалтерского учета и подготовку налоговой отчетности подконтрольных фирм-однодневок (ИП); 11) устанавливает и удерживает с каждого заказчика комиссию в размере фиксированного процента от привлекаемой денежной суммы; 12) ведет учет по приходу и выдаче денежных средств заказчикам; 13) выдает денежные средства заказчикам; 14) использует извлеченные от преступной деятельности денежные средства в интересах членов ОПГ, включая затраты по аренде офиса, приобретению компьютерной техники, средств связи и т. д.; 15) распределяет преступные доходы. Таким образом, необходимо констатировать, что указанное лицо выполняет как организационные, так и управленческие функции в группе.

Так, например, Центральным районным судом г. Челябинска в 2014 году по п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ осуждены М., С., Х., Г. В ходе судебного следствия установлено, что М., действуя в составе ОПГ, подыскивала заказчиков и вела переговоры с ними; обеспечивала ОПГ наличными денежными средствами и компьютерной техникой; приобретала фирмы-однодневки; подыскивала офисные помещения, предназначенные для ведения преступной

деятельности; контролировала ведение С. бухгалтерского учета и отчетности фирм-однодневок. Также она отслеживала поступления денежных средств от заказчиков на расчетные счета подконтрольных организаций и обеспечивала дальнейшее их перечисление с использованием систем ДБО; вела учет по выдаче денежных средств заказчикам; давала указания Г., Х. на снятие наличных денежных средств по чекам и банковским картам для их выдачи заказчикам, на передачу им фиктивных документов; контролировала работу ОПГ; распределяла преступные доходы¹⁸².

Несомненно, лидеру отводится главенствующая роль в деятельности ОПГ (ОПС). Он выбирает под себя и планируемую преступную деятельность каждого из соучастников в соответствии с заранее разработанным планом. Лидеры таких ОПГ (ОПС) изобретательны в своих ухищрениях и стараются модифицировать старые или придумывать новые способы совершения преступления, ранее неизвестные правоохранительным органам. Так, в 2017 году в Костромской области возбуждено уголовное дело по п.п. «а», «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ по факту осуществления преступной деятельности в отношении трех лиц, которые незаконно обналичили денежные средства через биткойны на сумму более 500 млн. рублей¹⁸³.

Организаторами могут являться банкиры, юристы, бухгалтеры, предприниматели, а также бывшие следователи и оперативные сотрудники, которые по роду своей деятельности сталкивались с указанными преступлениями и решили воспользоваться наличием таких знаний в целях личного обогащения. Им присущи следующие психолого-криминалистические характеристики: высокая инициативность, предприимчивость, целеустремленность, коммуникативность, уверенность в себе, властолюбие, наличие опыта и авторитета среди соучастников, наблюдательность, быстрота принятия решений, расчетливость, широкий кругозор, эрудированность, наличие аналитического

¹⁸² Решение суда № 1-20/2014 от 04 августа 2014 года. Сайт www.gcourts.ru. URL: <http://www.gcourts.ru/case/28453521> (дата обращения: 01.06.2019).

¹⁸³ Первое уголовное дело за обналичивание биткоинов. Сайт www.vedomosti.ru. URL: <https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2017/09/01/732040-politsiya-fsb-zaderzhali> (дата обращения: 01.06.2019).

склада ума, скрытая хитрость, осторожность, изворотливость, жадность, эгоизм и т.д. Аналогичные качества организаторов ОПГ отмечены в работах В.И. Куликова и В.Т. Кантемирова¹⁸⁴.

Проведенное исследование показывает, что организаторы до мельчайших подробностей прорабатывают механизм преступной деятельности, скрупулезно анализируют криминальные примеры своих предшественников с целью учета в работе выявленных недостатков и разработки алиби, подтвержденного заранее подготовленными фиктивными бухгалтерскими и иными отчетными документами. Все это делается на случай их возможного установления и разоблачения.

В деловом мире организаторы стараются выглядеть солидными бизнесменами, «услугами» которых пользуются крупнейшие предприятия региона, для чего они заранее подготавливают свой внешний вид и соответствующие аксессуары (покупают дорогостоящие часы, телефоны, автомобили премиум класса, оформляют рабочий офис, изготавливают визитные карточки, партнерские письма и т.д.). У них, как правило, хорошо поставлена речь, которая производит приятное впечатление на лиц, желающих воспользоваться их услугами. У них высокий уровень работоспособности, позволяющий надлежащим образом организовывать работу среди членов ОПГ. Они хорошо осведомлены о содержании нормативных правовых актов в области налогового, банковского и иного законодательства. Такие люди обладают даром убеждения и могут выстроить доверительные отношения с большинством лиц, так как по своей натуре являются неплохими психологами. При общении со своими оппонентами по криминальному бизнесу, представителями контрольных и надзорных органов они умеют отстаивать свою позицию. В свою очередь, во взаимоотношениях с заказчиками они уверены в себе и учтивы, стараются расположить к себе и создать иллюзию своей безнаказанности и вседозволенности ввиду наличия коррумпированных связей. На са-

¹⁸⁴ Куликов В.И. Указ. соч. С. 146–147; Кантемиров В.Т. Криминалистическая характеристика групп в сфере организованной преступности: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 1992. С. 21.

мом деле их интересует только сумма преступного дохода, а судьба предприятий, которым впоследствии при установлении использования «обнальных контор» ФНС России начисляются неуплаченные налоги и пени, им безразлична.

В ходе следствия указанные лица хотят предстать в более выгодной позиции для себя, для чего заявляют ходатайства о приобщении к материалам уголовного дела различных положительных характеристик и справок (с места учебы, предыдущей работы и т.д.), которые, как правило, составляются формально. Между тем предоставленные документы могут не иметь ничего общего с качествами того обвиняемого, о котором идет речь. Сомнения в достоверности сведений, содержащихся в полученных от стороны защиты документах, могут быть устранены путем допросов бывших коллег и соседей обвиняемого.

По мнению Е.В. Зайцевой, для лидеров ОПГ в сфере экономической деятельности характерен высокий уровень образования, практически все из них закончили вузы. Они составляют часть интеллектуальной прослойки общества, но, к сожалению, их опыт, знания и умения не совпадают с интересами общества и государства, к тому же направлены на оказание противодействия следственным органам¹⁸⁵.

Эта точка зрения проверена с использованием метода экспертных оценок и нашла свое подтверждение в ходе анкетирования следователей, а также оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России. Так, на вопрос *«Имеет ли лицо, осуществляющее незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, отличия от личности преступников, совершающих другие экономические преступления? В чем это выражается?»* оперативные сотрудники ответили следующим образом: 19,2 % – наличием специальных знаний в области бухгалтерского учета, информационных технологий, гражданского, налогового и иного законодательства; 16,7 % – аналитическим складом ума; 14,1 % – наличием обширного круга связей среди предпринимателей, а также

¹⁸⁵ Зайцева Е.В. Указ соч. С. 36–37.

в ФНС России и кредитных организациях; 12,8 % – коммуникабельностью и ярко выраженными организаторскими способностями; 11,5 % – знанием мер конспирации и способов уничтожения и сокрытия следов преступления; 5,1 % – жадностью и изворотливостью; 4,5 % – использованием приемов психологического воздействия на сотрудников фирм-однодневок; 1,3 % – отличаются трезвостью оценок и рациональной обусловленностью поведения (Приложения 1, 4). При ответе на этот же вопрос анкеты следователи перечислили следующие особенности: 3,7 % – обладает знаниями в области банковского права; 2,9 % – отличается коммуникабельностью; 2,4 % – является бывшим крупным руководителем; 2 % – имеет опыт работы в банковской сфере; 1,2 % – имеет опыт регистрации юридических лиц, сдачи налоговой отчетности и навыки пользования мобильным банком; 1,2 % – имеет связи среди сотрудников банков, в правоохранительных органах, среди криминала; 0,8 % – имеет высшее образование; 0,8 % – имеет опыт работы в предпринимательской деятельности; 0,4 % – выбирает более изобретательные способы совершения преступлений; 0,4 % – обладает лидерскими качествами; 0,4 % – высокоорганизованное лицо; 0,4 % – высокоинтеллектуальный; 0,4 % – изучает специфику банковских операций; 0,4 % – отличается грамотной работой с документами; 0,4 % – финансово обеспечен; 0,4 % – не судим за общеуголовные преступления; 0,4 % – уверен в своей безнаказанности; 0,4 % – имеет опыт работы в правоохранительных органах (ЭБиПК МВД России); 0,4 % – не является должностным лицом; 0,4 % – обладает обширным кругом общения для подбора заказчиков (Приложение 2).

На следующей ступени в иерархии анализируемых ОПГ располагается исполнительно-контрольное звено, в которое, по мнению В.Г. Стаценко и Ю.Б. Самойловой, могут входить руководители, бухгалтеры, кассиры, нотариусы, адвокаты и т. п. В зависимости от степени осведомленности перечис-

ленных лиц, направленности их умысла решается вопрос о возможном соучастии¹⁸⁶.

Так, например, Советским районным судом г. Казани в 2017 году по п. «а» ч. 2 ст. 172 УК РФ осуждены К., Г., К1., Н., Х., Ш. В ходе следствия установлено, что К. организовал и возглавил ОПГ. Разработанный им преступный план заключался в использовании подконтрольных фирм-однодневок с возложением на себя обязанностей общего руководства группой, на Г. – функций по поиску фирм-однодневок, ведению переговоров с заказчиками и передаче им денежных средств, на Х. и Ш. – ответственности по ведению фиктивной бухгалтерской документации, на К1 и Н. – осуществление встреч с заказчиками для передачи фиктивных документов¹⁸⁷.

По нашему мнению, к числу лиц, входящих в исполнительно-контрольное звено ОПГ, также относятся регистраторы, которые, как правило, являются юристами и осуществляют сопровождение деятельности фирм-однодневок, и администраторы-операторы, обеспечивающие деятельность ОПГ в сети Интернет.

Большинство из изученных в ходе исследования уголовных дел по ст. 172 УК РФ позволяют констатировать, что бухгалтер, действующий в составе ОПГ (ОПС), выполняет следующие функции: 1) осуществляет поиск кредитных организаций с наиболее благоприятными условиями открытия и управления расчетными счетами подконтрольных фирм-однодневок (ИП). Как правило, в них могут работать лица, входящие в состав ОПГ (ОПС), либо имеющие свой корыстный интерес; 2) принимает заявки от заказчиков (в офисе, посредством телефонных переговоров, переписки); 3) ведет учет движения денежных средств по банковским счетам фирм-однодневок и ИП; 4) осуществляет перечисление денежных средств между расчетными счетами фирм-однодневок (ИП); 5) ведет учет по приходу и выдаче денежных средств

¹⁸⁶ Стаценко В.Г., Самойлова Ю.Б. Особенности возбуждения уголовного дела о преступлении, предусмотренном ст. 172 УК РФ // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. № 11-1. С. 265.

¹⁸⁷ Решение суда № 1-410/2017 от 02 июня 2017 года. Сайт sudact.ru. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/Eu6Cn9opCSWj/> (дата обращения: 16.12.2019).

заказчикам (на бумажных или электронных носителях информации); 6) может выдавать, незаконно обналиченные денежные средства заказчикам и их представителям (как правило, в офисе); 7) подготавливает и выдает заказчикам фиктивные бухгалтерские документы, подтверждающие наличие финансово-хозяйственных отношений между организацией заказчика и фирмой-однодневкой (ИП); 8) по поручению организатора может хранить на рабочем месте, при себе или у себя дома печати фирм-однодневок (ИП), а также программно-аппаратные комплексы для управления расчетными счетами, электронными кошельками, в том числе интернет-бирж обмена криптовалюты; 9) ведет бухгалтер фирм-однодневок (ИП); 10) осуществляет подготовку и передачу налоговой отчетности фирм-однодневок (ИП) в ФНС России; 11) оплачивает налоги и социальные выплаты в ФНС России, ФСС России, ПФ России относительно подконтрольных фирм-однодневок и лиц, в них числящихся; 12) по требованию банков и надзорных органов предоставляет документы об осуществлении якобы реальной финансово-хозяйственной деятельности подконтрольными ОПГ (ОПС) организациями, например, для разблокировки их расчетных счетов.

Так, например, Гагаринским районным судом г. Москвы в 2011 году по п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ осужден К., действовавший в составе ОПГ, который отвечал за движение денежных средств заказчиков по расчетным счетам подконтрольных фирм. К нему поступали сведения о суммах оборотных средств, аккумулированных на расчетных счетах, а также о платежах, которые необходимо произвести. К. определял первоочередность платежей и давал указания подчиненным о составлении платежных документов и их отправлении в кредитные организации. Все незаконные банковские операции в течение дня учитывались в сводной таблице, где отражались сведения о: наименовании организации, номере ее расчетного счета, сумме денежных средств на счете до и после проведения операций¹⁸⁸.

¹⁸⁸ Решение суда №.../2011 от 12 июля 2011 года. Сайт www.gcourts.ru. URL: <http://www.gcourts.ru/case/> (дата обращения: 01.06.2019).

Как видится, немаловажную роль в функционировании ОПГ играет лицо, выполняющее юридическое сопровождение ее преступной деятельности. Изложенное позволяет в порядке научной дискуссии определить роль этого лица в составе ОПГ и обозначить его как «регистратор». К.П. Малянова обращает внимание, что лица, которым согласно распределенным ролям в составе группы было поручено создание юридического лица на подставных лиц, нередко обладали определенными профессиональными знаниями и навыками в данном направлении, работая в прошлом в налоговых или иных правоохранительных органах (либо продолжая совмещать действующую службу с преступной деятельностью)¹⁸⁹.

В аспекте предмета проводимого исследования и продолжая развивать идеи К.П. Маляновой, представляется возможным предложить следующее видение ключевых функций, выполняемых регистраторами, действующими в составе ОПГ (ОПС): 1) поиск и вербовка номинальных учредителей (руководителей) фирм-однодневок и ИП. Их отбор осуществляется среди знакомых и лиц, находящихся в сложной финансовой ситуации, срочно нуждающихся в заработке, либо путем размещения в сети Интернет объявлений о высокооплачиваемой работе. Вербовка номинальных руководителей фирм-однодневок происходит при личном общении либо путем переписки в мессенджерах и социальных сетях; 2) подготовка документов об образовании юридических лиц¹⁹⁰, к которым относятся: заявление на регистрацию по форме Р11001¹⁹¹; учредительные документы: устав; решение о создании или протокол общего собрания учредителей; квитанция об уплате госпошлины; уведомление о выборе системы налогообложения и регистрации в качестве

¹⁸⁹ Малянова К.П. Методика расследования преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12. Ростов-на-Дону, 2018. С. 94.

¹⁹⁰ Правила государственной регистрации устанавливает Федеральный закон от 08 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁹¹ Форма заявления о государственной регистрации юридического лица при создании утверждена приказом ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, предоставляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» // СПС «КонсультантПлюс».

ИП: заявление о государственной регистрации физического лица в качестве ИП; 3) взаимодействие с нотариусами, входящими в состав ОПГ (ОПС), которые удостоверяют факт подписания документов и доверенностей на регистрацию, реорганизацию и ликвидацию организаций, регистрацию в качестве ИП, на открытие их расчетных счетов и управления ими, на осуществление любых действий в интересах упомянутых организаций и ИП; 4) регистрация фирм-однодневок (ИП) в ФНС России; 5) открытие и закрытие в кредитных организациях расчетных счетов фирм-однодневок и ИП лично или с использованием их номинальных руководителей; 6) заказ для изготовления печатей фирм-однодневок (ИП), факсимиле подписей номинальных руководителей; 7) поиск помещений для фирм-однодневок. Как правило, эти помещения используются для массовой регистрации фирм-однодневок.

Те же юристы, которые имеют статус адвокатов, могут оказывать членам ОПГ (ОПС) услуги в качестве защитников, конечно же, если они сами не выполняли незаконные банковские операции и это не установлено в ходе расследования. Считаем, что последняя ситуация не вполне логична. Указанные адвокаты, если и входят в состав ОПГ (ОПС), то не меняют своей специализации. Их основная задача состоит в том, чтобы не допустить привлечение членов группы к уголовной ответственности. Можно сказать, что обвиняемые используют своих «карманных» адвокатов, которые оказывают им квалифицированную юридическую помощь и, зачастую, помогают в планировании оказываемого противодействия уголовному преследованию. Данную тенденцию также отмечают Ю.П. Гармаев¹⁹² и Н.В. Попков¹⁹³.

Стоит отметить, что основная функция нотариусов, входящих в состав указанных ОПГ (ОПС), сводится к удостоверению документов (доверенностей), необходимых для образования и работы фирм-однодневок (ИП).

¹⁹² См. подробнее: Гармаев Ю.П. Незаконная деятельность адвокатов в уголовном судопроизводстве, средства предупреждения и нейтрализации: монография. М., 2010. С. 209; Гармаев Ю.П. Влияние адвоката-защитника на показания подозреваемого (обвиняемого): каковы его пределы? // Сибирский юридический вестник. 2003. № 2. С. 98.

¹⁹³ Попков Н.В. Сохранение в тайне факта задержания: проблемы правоприменения и пути их решения // Российский следователь. 2006. № 6. С. 6.

В случае если незаконное обналичивание денежных средств осуществляется с использованием платежных терминалов, то в состав ОПГ (ОПС) могут входить водители-инкассаторы, которые перевозят наличные денежные средства из платежных терминалов в расчетные кассовые узлы, где кассирами осуществляются их пересчет и упаковка в соответствии с требованиями заказчиков. Именно кассир фиксирует поступление и расход наличных денежных средств, а также, может осуществлять по поручению организатора их выдачу заказчикам лично в расчетно-кассовом узле или путем их передачи водителям-курьерам. Справедливым будет отнести водителей-инкассаторов и водителей-курьеров к низшему исполнительному звену в связи с их ограниченными функциональными обязанностями.

Следует заметить, что анализируемые ОПГ (ОПС) хорошо замаскированы и отличаются наличием современного технического оборудования, позволяющего вести переговоры и переписку с использованием шифрования, что существенно усложняет процесс выявления и расследования противоправной деятельности. Поэтому особое значение для расследования имеет информация о том, что члены ОПГ (ОПС) используют следующие приемы конспирации и противодействия: 1) шифрование при общении имен, наименований организаций, незаконных операций, сумм денежных средств и т.д.; 2) смена офисов, компьютерных (мобильных) устройств, сим-карт, электронных ящиков, расчетных счетов; 3) передача денежных средств и документов через курьерские службы; 4) инструктирование на случай задержания, проведения обыска, вызова на допрос.

По мнению диссертанта, особое место в структуре рассматриваемых ОПГ (ОПС) занимают администраторы-операторы. Это обусловлено, прежде всего, повсеместным внедрением компьютерных технологий в жизнь человека. Не секрет, что в настоящее время большинство преступлений совершается с использованием сети Интернет. В данном случае исследуемая преступная деятельность является условным лидером во всемирной паутине по количеству размещенной в ней информации относительно способов совершения преступлений. Так, в последние годы в сети Интернет активно развиваются все-

возможные блоги, сообщества, форумы (например, cashpro.cc, darkmarket.li, obnal.guru, obnal.su, topmarket.cc, promarket.cc), каналы в мессенджерах WhatsApp, ICQ, Telegramm (например, Telegramm каналы: @cashprocc, @ObnalGrenn, @CASH_PRO, @ CASHJOBV), на которых преступники обмениваются опытом, обсуждают меры конспирации и способы противодействия расследованию, налаживают криминальные связи и подыскивают потенциальных заказчиков. Сейчас в глобальной сети функционируют сотни сайтов (например, обнал-сервис.рф, prosto123.biz, obnal.biz и т.д.), зарегистрированных как в РФ, так и за рубежом, на которых размещается информация: 1) о преступных услугах, при этом прописываются условия, стоимость и сроки их оказания; 2) о продаже готовых фирм; 3) о продаже наличных и безналичных денежных средств, банковских карт, электронных кошельков, криптовалют. Таким образом, можно проследить тенденцию к перемещению указанной преступной деятельности в сеть Интернет. По нашему мнению, это оказывает существенное влияние на процесс ее выявления и расследования, так как все общение между исполнителем и заказчиком происходит в сети Интернет.

В составе исследуемых ОПГ (ОПС) созданием сайтов, блогов, форумов, закрытых сообществ, на которых рекламируются преступные услуги, занимаются администраторы-операторы. Их функции сводятся к следующему: 1) создание и продвижение сайтов (в том числе ботов), сообществ, блогов и форумов, на которых предлагаются преступные услуги; 2) размещение рекламы преступной деятельности в сети Интернет, с указанием срока, способа, цен и другой интересующей заказчиков информации; 3) общение с заказчиками по электронной почте (в мессенджерах); 4) регистрация электронной почты, электронных кошельков, кошельков на биржах обмена криптовалют на подставных лиц; 5) приобретение и обеспечение участников ОПГ (ОПС) банковскими картами, оформленными на лиц, не осведомленных о преступной деятельности (дропов); 6) обеспечения участников ОПГ (ОПС) компьютерными и мобильными устройствами, программным обеспечением, для шифрования и конспирации разговоров и переписки; 7) информирование

членов ОПГ (ОПС) о мерах кибербезопасности; 8) оформление сим-карт с выделенными абонентскими номерами различных операторов сотовой связи, зарегистрированных по подложным документам и на подставных лиц; 9) смена и уничтожение компьютерных и мобильных устройств в целях конспирации и т.д.

Между тем среди участников ОПГ могут быть и случайные лица, вовлеченные в преступление соблазном легкого обогащения, не осведомленные о последствиях и обо всех деталях преступных операций. В их числе могут быть секретари, мелкие служащие, которым предлагают оформить или подписать какие-либо документы, получить денежные средства в банке и т.п., а также безработные, пенсионеры и другие низкооплачиваемые категории, люмпенизированные слои населения, которых используют в качестве подставных лиц¹⁹⁴. Они составляют так называемое низшее исполнительское звено и могут выполнять различные функции. К ним, безусловно, можно отнести номинальных руководителей, учредителей фирм-однодневок (подставных лиц), водителей-курьеров, водителей-инкассаторов, посредников.

Как верно отмечено К.П. Маляновой, подавляющее большинство подставных лиц ранее не судимы (69,6 %). Однако не так уж и редко обвиняемыми являлись лица, ранее судимые за различные преступления: экономической направленности – 23,4 %; непосредственно за преступления, предусмотренные ст.ст. 173.1, 173.2 УК РФ, – 5,6 %; иные преступления – 1,4 %. Наличие судимости за аналогичные преступления свидетельствует о нарождающейся специфической категории «профессиональных номинальных директоров»¹⁹⁵, которые, по нашему мнению, могут входить в состав таких ОПГ (ОПС).

Завершая анализ указанной проблематики и опираясь на эмпирические материалы, полагаем необходимым выделить некоторые из приведенных выше существенных криминалистических признаков и закономерностей исследуемых ОПГ. Как правило, они характеризуются небольшой численностью участников, от 2 до 10 человек, что обусловлено стремлением извлечь мак-

¹⁹⁴ Данилова Н.А. Указ. соч. С. 319–323.

¹⁹⁵ Малянова К.П. Указ. соч. С. 97.

симальный преступный доход при минимуме затрат и необходимостью соблюдения мер конспирации. Количество лиц в их составе может расти в зависимости от масштаба преступной деятельности.

Диссертант полагает, что в типичной структуре таких ОПГ преобладает трехуровневая система, которая включает в себя: 1) руководящее звено – организатор(ы) преступления; 2) исполнительно-контрольное звено: главный бухгалтер, бухгалтеры, кассиры, регистраторы, администраторы-операторы, нотариусы, адвокаты; 3) низшее исполнительское звено: водители-курьеры, водители-инкассаторы, номинальные руководители (учредители, участники) фирм-однодневок и т.д. Представители указанного звена могут не посвящаться во все детали преступного бизнеса, но выполнять возложенные на них функции.

Привлечение криминальных кадров осуществляется в основном на добровольной основе из-за корыстных побуждений. Вместе с тем типично вовлечение участников в состав ОПГ путем уговоров, обмана, подкупа, шантажа, угроз, с использованием служебной и иной зависимости. Средняя продолжительность их преступной деятельности составляет от 1 до 4 лет. Большую часть преступного дохода получает организатор и приближенные к нему лица в соответствии с занимаемым в структуре ОПГ (ОПС) положением.

Упомянутые признаки и закономерности должны служить отправной точкой в борьбе с ОПГ (ОПС) в данной сфере и использоваться при разработке тактических операций, направленных на их разоблачение. Знание указанных признаков и закономерностей при их умелом использовании позволит упростить процесс расследования, что отвечает критериям эффективности и экономичности. Проведенное исследование, безусловно, не исчерпывает всех аспектов затронутой проблематики и, как представляется, является перспективным для дальнейших научных изысканий. Отметим, что приведенные авторские положения могут использоваться при дальнейших исследованиях ОПГ (ОПС), причастных к совершению сопутствующих преступлений.

Глава 3. ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ НЕЗАКОННОГО ОБНАЛИЧИВАНИЯ И ТРАНЗИТИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Основное направление и принципы расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств

Для реализации методологических и прикладных вопросов современного научного исследования необходимы перспективные идеи, заложенные в его основу и объясняющие их с криминалистических позиций. В связи с этим исключительно важное значение для научной работы приобретает выбор основного направления расследования и принципов, на основании которых эти идеи в дальнейшем будут реализованы. Это неоднократно подчеркивали в публикациях ученые-криминалисты.

В качестве основного направления настоящего исследования, мы решили избрать выявление, раскрытие и расследование преступлений, совершаемых ОПГ (ОПС) «по цепочке». Стоит отметить, что подобная идея прослеживается в работе В.И. Куликова, посвященной изучению организованной преступной деятельности. В ней отмечается важность «получения представлений о видах преступлений, которые чаще всего являются вспомогательными *(в настоящей работе они обозначены как сопутствующие преступления – отмечено и дополнено мной, Н.П.)* элементами данного вида ОПД и активно искать в ходе следствия факты совершения ОПГ таких преступлений, а не пассивно ждать, когда они «всплывут» в ходе оперативно-розыскных мероприятий или предварительного следствия»¹⁹⁶.

Считаем необходимым на отдельно взятом примере¹⁹⁷ для большей наглядности проиллюстрировать результативность этого направления в борьбе с анализируемыми преступлениями.

¹⁹⁶ Куликов В.И. Основы криминалистической теории организованной преступной деятельности. Ульяновск, 1994. С. 64.

¹⁹⁷ Пример излагается со слов опрошенного в ходе исследования эксперта, который не пожелал предоставлять личную информацию о себе в связи с работой в оперативном подразделении, занимающемся выявлением рассматриваемой преступной деятельности.

Следователь СЧ ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю в 2015 году в ходе расследования уголовного дела, возбужденного по ст. 172 УК РФ, выявил схему незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств с использованием фирм-однодневок, зарегистрированных на подставных лиц. В ходе допроса последних получена информация о подозреваемом, по указанию которого юридические лица зарегистрированы. Соответственно, в его действиях усматривались признаки преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 173.1 УК РФ. Впоследствии по данным фактам возбуждены уголовные дела, а полученная следователем информация представлена в ФНС России для исключения фирм-однодневок из ЕГРЮЛ.

Далее следователем направлен запрос в Росфинмониторинг для проведения финансового расследования в отношении организатора ОПГ, его членов и подконтрольных фирм-однодневок. В результате установлены сомнительные финансовые операции организатора с недвижимым имуществом (его квартира оформлена на подставное лицо). После проведения проверки выявленного факта в отношении упомянутого лица возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 174.1 УК РФ, а на имущество наложен арест. Все возбужденные уголовные дела (по ст. 172, 173.1, 174.1 УК РФ) соединены в одно производство. В конечном итоге уголовное дело направлено в суд, которым вынесен обвинительный приговор.

Кроме того, следователем при изучении выписок по расчетным счетам фирм-однодневок и предоставленных результатов ОРД (ОРМ – ПТП) установлено, что незаконные банковские операции осуществлялись по заказу руководителей крупных строительных и производственных предприятий. После их допроса и проведения очных ставок между ними и номинальными руководителями фирм-однодневок, подтвердивших мнимость заключенных сделок на поставку товаров и оказания услуг, а также допроса иных свидетелей, установлено, что проведенные операции преследовали цель уклонения от уплаты налогов со стороны заказчиков. После этого следователь в порядке ст. 155 УПК РФ вынес по каждому выявленному факту уклонения от уплаты налогов постановления о выделении в отдельное производство ма-

териалов уголовного дела, которые зарегистрировал и направил по подследственности в СК РФ, где по всем фактам возбуждены уголовные дела по ч. 1 ст. 199 УК РФ. Кроме того, все необходимые материалы следователем ОВД направлены в ФНС России для проведения выездных налоговых проверок в отношении фирм заказчиков.

В конечном итоге следователи СК РФ совместно с оперуполномоченными ЭБиПК МВД России, осуществляющими сопровождение всех вышеуказанных уголовных дел, также проявили наступательность в их расследовании, собрали достаточную доказательственную базу, послужившую основанием для предъявления обвинения. В результате обвиняемые до направления уголовных дел в суд по ч. 1 ст. 199 УК РФ добровольно возместили в бюджет через ФНС России около 50 млн. рублей, после чего уголовные дела были прекращены.

Как видим, следователь вначале установил механизм совершения основного преступления (ст. 172 УК РФ), а затем при анализе выписок по расчетным счетам фирм-однодневок выявил сомнительные финансовые операции по поступлению и перечислению денежных средств, выдвинул и проверил частные версии относительно возможных заказчиков, а также сопутствующих преступлений (ст. 173.1, 174.1, 199 УК РФ). Стоит также обратить внимание на необходимость постоянного и эффективного взаимодействия следователя, оперативных подразделений, ФНС России и Росфинмониторинга, что прослеживается в данном примере. Таким образом, следователь и оперативные сотрудники, не ограничиваясь только расследованием «основного» преступления (ст. 172 УК РФ), проявили разумную инициативу и «по цепочке» выявили еще несколько сопутствующих преступлений, предусмотренных ст.ст. 173.1, 174.1, 199 УК РФ, а также частично возместили причиненный государству ущерб.

Приведенный пример, аналогов которому в судебно-следственной практике немного, доказывает, насколько эффективнее могла бы стать работа правоохранительных органов при реализации ими такого направления, как выявление, раскрытие и расследование преступлений, совершаемых ОПГ

(ОПС) «по цепочке».

На основании изложенного можно прийти к выводу, что основная задача практических работников заключается не в том, чтобы привлечь обвиняемых только по ст. 172 УК РФ (указанное преступление, на наш взгляд, является не самым сложным в плане выявления, некоторые сопутствующие преступные деяния гораздо сложнее установить, например, отмывание преступных доходов), а в том, чтобы пресечь, предупредить, выявить, расследовать все сопутствующие преступления (правонарушения) и нейтрализовать ОПД в кредитно-финансовой сфере. Таким образом, расследование движется от «основного» преступления (ст. 172 УК РФ) к «сопутствующим»; от изобличения единичных соучастников к разоблачению всех членов организованных преступных формирований, к пресечению их преступной деятельности и нейтрализации ее последствий. Как показывает правоприменительная практика, установление и привлечение к ответственности только отдельных членов ОПГ (ОПС) не дает нужного результата. На смену им приходят другие и продолжают преступную деятельность.

Приведем типичный пример. В. осуждена Заводским районным судом г. Кемерово¹⁹⁸ в 2015 году по п. «а» ч. 2 ст. 172, ч. 1 ст. 174.1 УК РФ. В ходе следствия установлено, что она незаконно транзитировала денежные средства на расчетные счета юридических лиц, находящихся в г. Красноярске, подконтрольных неустановленному лицу. Показательно, что в ходе следствия указанное лицо не было установлено, так как следователь не ставил перед собой цель выявления всех участников ОПГ. Таким образом, преступник продолжил осуществлять противоправную деятельность на территории г. Красноярска и был установлен только годом позднее сотрудниками ЭБиПК ГУ МВД России по Красноярскому краю.

К сожалению, таких примеров множество и в большинстве своем они демонстрируют негативную практику – отказ следователей и оперативных сотрудников от основного направления расследования. Изложенное свидетель-

¹⁹⁸ Уголовное дело № 1-236/2015 // Архив Заводского районного суда г. Кемерово 2015 г.

ствуется о малой эффективности работы правоохранительных органов и предопределяет необходимость усиления борьбы с ОПГ (ОПС) в данной сфере. Так, опрошенные с использованием метода экспертных оценок отметили, что при создании методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств нужно акцентировать внимание на рекомендациях по расследованию деятельности ОПГ (ОПС) и реализации принципа наступательности (Приложение 4).

А.Я. Гинзбург отмечал, что «принципы в криминалистике – это исходные выводы, идеи, положения, определяющие основы науки»¹⁹⁹. Аналогичной точки зрения придерживался В.А. Образцов²⁰⁰.

Говоря о принципах построения частных методик расследования, необходимо привести научную позицию Б.М. Шавера, согласно которой «разработка методики расследования отдельных видов преступлений у нас зачастую идет произвольно и не всегда по правильному пути. Между тем продуктивность работы в этой области требует, чтобы была определенная направленность, определенная целеустремленность, определенные устойчивые принципы, исходя из которых разрабатывались бы проблемы частной методики»²⁰¹. Диссертант разделяет обеспокоенность Б.М. Шавера и считает, что разработка методик расследования, в том числе настоящей, должна осуществляться на основе системы устойчивых принципов.

Как справедливо отмечал И.А. Возгрин, «не вызывает сомнения, что принципы криминалистической методики должны представлять собой определенную совокупность сведений, имеющих общий для организации расследования преступлений характер и утверждающих ту или иную идею о содержании, системе, элементах, взаимосвязи, организации, развитии или иных важнейших сторонах методики расследования преступлений»²⁰².

¹⁹⁹ Гинзбург А.Я. Принципы советской криминалистики. Караганда, 1974. С. 11.

²⁰⁰ Образцов В.А. Криминалистика: курс лекций. М., 1996. С. 111.

²⁰¹ Шавер Б.М. Об основных принципах частной методики расследования преступлений // Социалистическая законность. 1938. № 1. С. 46.

²⁰² Возгрин И.А. Принципы методики расследования отдельных видов преступлений: учебное пособие. Ленинград, 1977. С. 10.

По нашему мнению, основные принципы частной методики расследования отдельных видов преступлений наиболее полно изложены в работе А.В. Варданяна и О.В. Айвазовой, к которым они отнесли следующие руководящие положения: 1) научность; 2) универсальность; 3) системность; 4) законность; 5) детерминированность закономерностями преступной деятельности; 6) инновационность²⁰³.

Стоит обратить внимание на то, что перечень, рассматриваемых в настоящем диссертационном исследовании принципов, выделяемых учеными, не является исчерпывающим применительно к методикам расследования. По нашему мнению, именно они имеют важнейшее значение при выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений. Поэтому, не углубляясь в дальнейшее рассмотрение существующих точек зрения относительно понятия и системы принципов методики расследования, выделяемых криминалистами, но уважая их труды, внесшие существенный вклад в развитие криминалистической методики, сразу перейдем к рассмотрению и формированию специальных принципов методики расследования анализируемой преступной деятельности.

Продолжая идеи А.В. Быкова, Ю.П. Гармаева, которыми разработаны принципы методики расследования коррупционных преступлений, позволим использовать часть из них по аналогии как наиболее близкие к расследованию незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств. Еще раз стоит отметить, что коррупционные преступления являются сопутствующими при расследовании рассматриваемых преступных деяний, поэтому приведенные принципы берутся за основу с небольшими уточнениями, при этом, часть из них интерпретированы применительно к настоящему исследованию.

²⁰³ Варданян А.В., Айвазова О.В. Принципы формирования частных криминалистических методик: современное состояние и пути совершенствования // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 1-2. С. 22.

Г.Н. Меглицкий в свое время предложил различать два типа принципов: принципы построения (формирования) и принципы применения методик²⁰⁴. Принципы построения должны использоваться учеными-разработчиками при создании криминалистических методик расследования не только экономических, но и сопутствующих преступлений. К указанным принципам относятся:

1. Принцип «смежности» в разработке рекомендаций²⁰⁵. По мнению Р.Н. Боровских, согласно этому принципу формирования методик их разработчикам рекомендуется удовлетворять потребности практики в двух направлениях: а) охват разрабатываемой базовой (укрупненной) и частными криминалистическими методиками расследования различных иных составов преступлений, которые в контексте исследования названы сопутствующими по отношению к анализируемым преступлениям; б) использование научных положений и прикладных рекомендаций уже разработанных и успешно внедренных смежных методик в процессе формирования настоящей методики²⁰⁶.

2. Принцип приоритета правового просвещения²⁰⁷.

Под принципами применения следует понимать основополагающие идеи, предназначенные для практических работников (следователей, оперативных сотрудников). К их числу относим следующие:

1. «Принцип приоритета ОРМ в выявлении преступлений»²⁰⁸. Как было отмечено ранее, наибольшая эффективность в борьбе с анализируемыми преступными деяниями отводится оперативной работе. Результаты ОРД чаще всего являются основанием для возбуждения уголовного дела и составляют основу доказательственной базы по рассматриваемой категории дел.

²⁰⁴ Криминалистические аспекты совершенствования доказывания при расследовании преступлений: Труды Академии МВД РФ. М., 1992. С. 143.

²⁰⁵ Гармаев Ю.П., Кириллова А.А. Криминалистическая методика судебного разбирательства по уголовным делам об убийствах (ч. 1 ст. 105 УК РФ): теоретические основы и прикладные рекомендации: монография. М.: Юрлитинформ, 2015. С. 51–52; 58.

²⁰⁶ Боровских Р.Н. Теоретические основы и прикладные аспекты расследований преступлений в сфере страхования: дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.12. М., 2018. С. 257.

²⁰⁷ Подробно данный принцип будет рассмотрен в параграфе 3.4. диссертационного исследования.

²⁰⁸ Бычков А.В. Принципы формирования и использования криминалистических методик расследования коррупционных преступлений // Академический юридический журнал. 2013. № 2 (52). С. 43.

2. Принцип наступательности в расследовании²⁰⁹. Указанный принцип модернизирован автором настоящего исследования и изложен в следующей редакции – «принцип инициативности и наступательности при выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений».

3. «Принцип прогнозирования энергичного, высокопрофессионального и эффективного противодействия уголовному преследованию, приоритета его предупреждения»²¹⁰.

4. Принцип допустимости компромисса²¹¹.

К числу универсальных принципов, которые должны использоваться как учеными при создании методик расследования, так и сотрудниками правоохранительных органов при их выявлении, раскрытии и расследовании, диссертант относит:

1. Принцип приоритета использования знаний цифровой криминалистики в выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений.

2. Принцип приоритета возвращения теневых капиталов в легальную экономику.

Попытаемся более подробно раскрыть содержание отдельных принципов применительно к предмету настоящего исследования.

Принцип инициативности и наступательности при выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений. В первой главе диссертации отмечено, что характерной особенностью рассматриваемой преступной деятельности является высокий уровень ее латентности, обусловленный несопоставимостью выявленных сотрудниками правоохранительных органов фактов с реальным количеством преступлений. Мы солидарны с практическими ра-

²⁰⁹ Гармаев Ю.П. Принцип наступательности в выявлении и расследовании преступлений // Российский следователь. 2016. № 2. С. 6–12.

²¹⁰ Бычков А.В. Указ. соч. С. 43.

²¹¹ Гармаев Ю.П., Степаненко Д.А., Степаненко Р.А. Расследование коррупционного посредничества: монография. М.: Юрлитинформ, 2017. С. 44–45.

ботниками и учеными, занимающимися изучением анализируемой преступной деятельности, относительно высокой латентности данного преступления. По нашему мнению, это обусловлено еще рядом существенных причин.

Первая заключается в отсутствии соответствующей мотивации, инициативы и наступательности в действиях следователей и оперативных сотрудников МВД России при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений. Диссертант разделяет мнение Ю.П. Гармаева о том, что изучение следственной и оперативной практики последних лет демонстрирует негативную тенденцию, часто проявляющуюся в деятельности правоохранительных органов. Речь идет о пассивности, безынициативности в расследовании преступлений²¹².

В настоящее время только некоторые ученые²¹³ отмечают необходимость проявления инициативности и наступательности при расследовании, а также проведении ОРМ, не связанных с получением информации о подготавливаемых, совершаемых и совершенных преступлениях от граждан. Большинство подобных работ описывают процесс выявления взяточничества, но не касаются незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, что является приоритетным направлением для научных исследований.

Вторая причина состоит в том, что большинство сотрудников правоохранительных органов имеют установку только на выявление и расследование незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств и не учитывают, что они как процессы объективной действительности не могут осуществляться без совершения сопутствующих преступлений, поэтому расследуются только «основные» преступления (ст. 172 УК РФ), а не все, вытекающие из них. Кроме того, зачастую к уголовной ответственности привлекаются только рядовые исполнители, а не организаторы и лица, входящие в преступную цепочку, что не способствует выявлению ОПГ и ОПС, их совершающих. Мы исходим из того, что проблемы, связанные с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, являются лишь ви-

²¹² Гармаев Ю.П. Принцип наступательности в выявлении и расследовании преступлений // Российский следователь. 2016. № 2. С. 6–12.

²¹³ Степаненко Р.А. Особенности методики расследования преступлений, связанных с посредничеством во взяточничестве: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12. Улан-Удэ, 2015. С. 63.

димой «частью айсберга». Невидимая же часть скрывает от правоохранительных органов дополнительные эпизоды преступной деятельности и иные сопутствующие противоправные деяния. Приведенная гипотеза проверена в ходе анкетирования сотрудников следственных подразделений и оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России, занимающихся выявлением, раскрытием и расследованием экономических преступлений, и нашла свое подтверждение (Приложения 1, 2).

Таким образом, для успешной борьбы с противоправными посягательствами сотрудники полиции должны как минимум иметь желание действовать, не ожидая, что информация о них поступит в дежурную часть. При выявлении таких преступлений действовать нужно решительно, проявляя активность и смелость в принятии тактических решений, исходя из сложившихся ситуаций.

По нашему мнению, из упомянутого принципа применения вытекает другой, универсальный, который должен быть заложен в разрабатываемой методике расследования и использоваться на практике – *принцип приоритета использования знаний цифровой криминалистики в выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств и сопутствующих преступлений*. Судебно-следственная практика и мнения экспертов свидетельствуют, что в последние годы прослеживается тенденция активного использования обвиняемыми сети Интернет для совершения указанных посягательств. Создаются сайты, сообщества, блоги, форумы и каналы в мессенджерах, на которых распространяется информация об оказываемых услугах, происходит обмен опытом, обсуждаются меры конспирации и способы противодействия расследованию, налаживаются криминальные связи²¹⁴. Кроме того, для усиления конспирации преступной деятельности применяются бесконтактные способы общения с заказчиками, для чего используются различные мессенджеры, например, «Telegram», «Viber», «WhatsApp» и т.д., что усложняет процесс ее выявления.

²¹⁴ Подробно это положение будет рассмотрено в параграфе 3.3. диссертационного исследования.

Отсутствие должного внимания оперативных сотрудников и следователей к криминалистически важной информации, размещенной в открытом доступе в сети Интернет, представляется как минимум неэффективным и противоречащим парадигме криминалистического мышления. Подобной позиции придерживается А.А. Эксархопуло, считающий, что «благоприятные условия для незаконной банковской деятельности создают либо бездействие, либо некомпетентность представителей правоохранительных органов, призванных бороться с правонарушениями в банковской сфере, за которые установлена ответственность, в том числе уголовная, и расследовать их»²¹⁵.

По глубокому убеждению автора настоящего исследования, не составляет особого труда выявить факт осуществления незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств с использованием сети Интернет. Для этого достаточно ввести соответствующий запрос в поисковую систему, например, такого содержания: «обнал», «обналичка», «черный нал», «транзит» и т.п., после чего на экран будут выведены десятки сайтов и форумов, на которых размещены объявления об оказании услуг подобного рода. Оперативному сотруднику остается только получить данную информацию и ее реализовать. Например, при проведении ОРМ – оперативный эксперимент, в ходе которого задержать лицо, передающее обналиченные денежные средства заказчикам. Таким образом, выявив преступную деятельность и изъяв электронные носители информации, можно проводить дальнейшие следственные действия и ОРМ в целях доказывания виновности причастных лиц.

Согласимся с мнением А.В. Шмони́на отмечающего, что «процесс «информационных технологий», «математизации» распространяется на криминалистику в целом и общие положения методик расследования преступлений экономической направленности в частности недостаточно интенсивно»²¹⁶.

Видится странным, что учеными-криминалистами до сих пор недостаточно внимательно изучаются эти вопросы, применительно к расследованию незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, которые, без-

²¹⁵ Эксархопуло А.А. Указ. соч. С. 818.

²¹⁶ Шмонин А.В. Указ. соч. С. 222.

условно, являются приоритетными направлениями дальнейших криминалистических исследований.

Вместе с тем в последние годы криминалистика развивается и в сторону расширения своего предмета. Учеными активно публикуются монографии, учебные пособия, методические рекомендации, научные статьи, защищаются диссертации об использовании современных криминалистических технологий при расследовании преступлений, некоторые²¹⁷ из которых могут быть использованы применительно к расследованию рассматриваемых противоправных деяний.

В ходе настоящего исследования проведен опрос респондентов²¹⁸, которым заранее предложено прочитать отдельные фрагменты работ, перечисленных в сноске выше, и задан следующий вопрос: «Можно ли применять приведенные в них рекомендации при расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?». Все ответили, что применение указанных рекомендаций при их расследовании будет допустимым и весьма эффективным, так как они отражают механизм образования виртуальных следов на компьютерных и мобильных устройствах, а также методы их фиксации в ходе следствия.

Убеждены, что изменение сложившейся ситуации возможно путем внедрения в правоприменительную практику современных методик расследования преступлений экономической направленности, в том числе и незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, основанных на прин-

²¹⁷ См. подробнее: Организация расследования хищений денежных средств, совершаемых с использованием компьютерных технологий: учебно-практическое пособие. М.: Академия управления МВД России, Следственный департамент МВД России, 2016. 199 с.; Каримов А.М. Преступления, совершаемые с использованием высоких технологий и коммуникаций: учебное пособие / Н.Р. Шевко, Е.Э. Турутина, В.В. Панченко, А.М. Каримов. Казань: КЮИ МВД России, 2017. 87 с.; Расследование преступлений, совершенных с использованием информационно-коммуникационных технологий / А.Ю. Ушаков, А.М. Столповский, А.Г. Саакян. Н. Новгород, 2017. 63 с.; Раскрытие и расследование мошенничеств, связанных с неправомерным доступом к компьютерной информации и списанием денежных средств с расчетных счетов граждан: отчет о НИР (заключительный) / Санкт-Петербургский университет МВД России; рук. Т.В. Валькова. СПб., 2016. 115 с.; Раскрытие преступлений в сфере телекоммуникаций и компьютерной информации: учебно-практическое пособие // В.И. Алескеров, О.Н. Колокольчикова. Домодедово: ВИПК МВД России, 2016. 166 с.

²¹⁸ В качестве респондентов выступили 10 сотрудников контрольно-методического управления ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю.

ципах активности и инициативности, дальнейшего наступательного расследования, а также использования цифровой криминалистики, что нашло отражение в настоящем диссертационном исследовании. Осмысление названных принципов, находящихся в диалектической взаимосвязи, позволяет сделать вывод, что они должны реализовываться комплексно для обеспечения эффективности борьбы с анализируемыми преступлениями.

Принцип приоритета возвращения теневых капиталов в легальную экономику, который вытекает из принципа инициативности и наступательности при расследовании. Представляется, что его необходимо использовать как при формировании методик расследования, так и в борьбе с указанными противоправными деяниями.

Напомним, что одной из основных задач, стоящих перед современным российским государством, упомянутой в Стратегии²¹⁹, называется предотвращение вывода капиталов за рубеж и возвращение их обратно в Россию, что означает деофшоризацию национальной экономики и, безусловно, отвечает современным веяниям либерализации законодательства в сфере предпринимательской деятельности. Об этом говорится в Послании Президента РФ Федеральному собранию, где отмечается необходимость провести полную амнистию капиталов, возвращающихся в Россию. В частности, глава государства указал: «...Если человек легализует свои средства и имущество в России, он получит твердые правовые гарантии, что его не будут таскать по правоохранительным органам, трясти его там и тут, не спросят об источниках и способах получения капиталов. И все должны этим воспользоваться, кто хочет прийти в Россию. Все мы понимаем, что происхождение денег разное. Убежден, нам нужно окончательно закрыть, перевернуть офшорную страницу в истории нашей экономики»²²⁰.

²¹⁹ Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс».

²²⁰ Послание Президента Федеральному Собранию РФ // Официальный сайт Президента Российской Федерации. Сайт www.kremlin.ru. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/47173> (дата обращения: 14.06.2019).

Между тем в соответствии со «Сценарными условиями, основными параметрами прогноза социально-экономического развития РФ и прогнозируемыми изменениями цен на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»²²¹ среди рисков, обозначенных Министерством экономического развития РФ, названо увеличение оттока капитала, что повлечет замедление экономического роста в целом. В связи с этим одним из главенствующих принципов расследования данных преступлений должен стать принцип приоритета возвращения теневых капиталов в легальную экономику. Следовательно, возникает вполне обоснованный вопрос «Как законно вернуть денежные средства обратно в экономику РФ?» И здесь необходимо использовать этот принцип в сочетании с принципом допустимости компромисса, о котором уже продолжительное время пишут ученые-криминалисты.

Несмотря на наличие такой возможности, следователи, к сожалению, не всегда ею пользуются. Они буквально «завалены» уголовными делами и работают в основном на показатели своего подразделения, где отличным результатом считается обвинительный приговор по наиболее сложным уголовным делам. Как правило, возмещение причиненного ущерба во главу угла не ставится. Убеждены, что большинство следователей являются добропорядочными и профессионалами своего дела, стараются по возможности это сделать, но не всегда это эффективно получается. Между тем основная задача следователей, оперативных сотрудников и прокуроров заключается в репатриации преступных капиталов, возмещении ущерба, причиненного основными и сопутствующими преступлениями экономике государства и гражданам.

²²¹ Сценарные условия, основные параметры прогноза социально-экономического развития РФ и прогнозируемые изменения цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов // Сайт Министерства экономического развития РФ. сайт economy.gov.ru. URL: <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/5a7eb203-78e7-4824-8564-f5fdaf9fc0b4/Сценарные+условия2020.pdf> (дата обращения: 14.06.2019).

Так, в аналитическом обзоре научного центра Академии управления МВД России отмечается: «Анализ работы правоохранительных органов по обеспечению возмещения ущерба по уголовным делам о преступлениях экономической направленности, в ходе досудебного производства свидетельствует о том, что, несмотря на практически четырехкратное снижение количества ежегодно регистрируемых преступных деяний, размер причиненного материального ущерба по ним увеличился со 127,5 млрд. рублей до 272 млрд. рублей. На долю преступлений экономической направленности приходится более 60 % всего причиненного ущерба. При этом снизилась результативность работы правоохранительных органов по обеспечению возмещения ущерба с 58,9 % в 2006 г. до 38,9 % в 2015 г. Только в 2015 г. правоохранительными органами не обеспечено возмещение материального ущерба на сумму более 166,1 млрд. рублей»²²².

Как показывают результаты изучения судебно-следственной практики, наиболее часто компромиссные процедуры относительно добровольного возвращения теневых капиталов в легальную экономику можно встретить, например, по уголовным делам об уклонении от уплаты налогов. Так, в примечании к ст. 199 УК РФ указано: «Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если лицом либо организацией, уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов которой вменяется этому лицу, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в размере, определяемом в соответствии с НК РФ»²²³. Аналогичное положение содержится в ч. 1 ст. 76.1 УК РФ. Таким образом, самым эффективным методом, как правило, выступает метод компромисса, согласно которому лица, причастные к уклонению от уплаты налогов, стараются быстрее после возбуждения уголовных дел уплатить суммы недоимок в бюджет. Пример такого компромисса уже приводился при рассмотрении основного направления

²²² Научные основы формирования методики расследования преступлений в сфере экономической деятельности: аналитический обзор. М.: Академия управления МВД России, 2016. С. 55.

²²³ Ст. 199 Уголовного кодекса Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

расследования – выявления, раскрытия и расследования преступлений, совершаемых ОПГ (ОПС) «по цепочке».

Одной из компромиссных процедур при расследовании анализируемых преступлений может стать применение следователем или судом ч. 2 ст. 76.1 УК РФ²²⁴, в которой отмечается, что лицо, впервые совершившее преступление, предусматривающее уголовную ответственность за совершение некоторых преступлений экономической направленности (являющихся предметом настоящей методики – *отмечено и дополнено мной, Н.П.*), освобождается от уголовной ответственности при соблюдении следующих условий: 1) совершено одно из преступлений, указанных в ч. 2 ст. 76.1 УК РФ; 2) преступление совершено впервые; 3) лицо возместило ущерб, причиненный гражданину, организации или государству в результате совершения преступления, либо перечислило в федеральный бюджет доход, полученный в результате совершения преступления, либо перечислило в федеральный бюджет денежную сумму, эквивалентную размеру убытков, которых удалось избежать в результате совершения преступления, либо перечислило в федеральный бюджет денежную сумму, эквивалентную размеру совершенного деяния, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части УК РФ; 4) лицо перечислило в федеральный бюджет денежное возмещение в размере двукратной суммы причиненного ущерба, либо денежное возмещение в размере двукратной суммы дохода, полученного в результате совершения преступления, либо денежное возмещение в размере двукратной суммы убытков, которых удалось избежать в результате совершения преступления, либо денежное возмещение в двукратном размере этой суммы.

В связи с тем что обвиняемые не всегда совершают преступление впервые, иногда у них имеется рецидив и их действия не всегда квалифицируются по ч. 1 ст. 172 УК РФ, то не все из них могут рассчитывать на возможность применения данной уголовно-правовой нормы. Кроме того, не все обвиняемые готовы вместе с возмещением ущерба (перечислением суммы полученного

²²⁴ Ст. 76.1 Уголовного кодекса Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

дохода или понесенных убытков) перечислить в федеральный бюджет денежное возмещение в двукратном размере. Напомним, что в соответствии с примечанием к ст. 170.2 УК РФ²²⁵ крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере применительно к ч. 1 ст. 172 УК РФ признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей 2 250 000 рублей. Таким образом, для прекращения уголовного дела указанным лицам необходимо перечислить в бюджет 2 250 000 рублей в качестве незаконно полученного дохода и денежное возмещение в сумме 5 500 000 рублей. Следует признать, что не все обвиняемые имеют такую возможность или готовы на нее пойти, что, в свою очередь, объясняет низкие количественные показатели прекращения уголовных дел по основанию, предусмотренному ч. 3 ст. 28.1 УПК РФ. Это, в свою очередь, является зеркалом эффективности данной правовой нормы и ч. 2 ст. 76.1 УК РФ. Представляется, что затронутая проблема заслуживает более широкого обсуждения, выходящего за рамки настоящего исследования.

Несмотря на это, у следователей имеется еще одна реальная возможность возвращения теневых капиталов в легальную экономику с применением компромиссных процедур. Первое упоминание о применении компромиссных процедур мы встретили в работах Ю.П. Гармаева и Е.И. Поповой²²⁶. Смысл этого методологического подхода заключается в доведении следователем до стороны защиты, прежде всего подозреваемых, обвиняемых, информации о преимуществах, которые могут быть ими получены в случае применения особого порядка принятия судебного решения / заключения досудебного соглашения о сотрудничестве. Стоит отметить, что речь не идет о принуждении следователем (прокурором) обвиняемого (подозреваемого) к заключению досудебного соглашения о сотрудничестве, так как инициатива должна исхо-

²²⁵ Ст. 170.2 Уголовного кодекса Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

²²⁶ См. подробнее: Гармаев Ю.П., Обухов А.А. Квалификация и расследование взяточничества: учебно-практическое пособие. М.: Норма, 2009. 304 с.; Гармаев Ю.П., Попова Е.И. Использование следователем норм об особом порядке судебного разбирательства (гл. 40 УПК РФ). Новосибирск: Альфа-Порте, 2016. 235 с.; Попова Е.И. О необходимости создания криминалистических методик на основе принципа компромисса // LexRussica. 2017. № 9 (130). С. 107–115.

дить от последнего. Следователь может придерживаться тактики достижения компромисса со стороной защиты на основе норм, содержащихся в гл. 40, 40.1 УПК РФ, с целью преодоления противодействия уголовному преследованию (выявления дополнительных эпизодов его преступной деятельности и участников ОПГ (ОПС), добровольного возмещения ущерба и т.д.). Возможность заключения досудебного соглашения о сотрудничестве, донесенная следователем до обвиняемого (подозреваемого), побуждает в нем добровольную мотивацию к взаимодействию в ходе расследования.

Как видится, это также коррелирует с интересами обвиняемого, который, безусловно, заинтересован в том, чтобы избежать вынесения обвинительного приговора в отношении себя, в котором в перспективе может быть назначено наказание, связанное с реальным лишением свободы.

Как верно отмечено К.В. Гончаровым, «совершая преступление, «обнальщики» считают себя уверенными в безнаказанности, либо полагаются на свое умение убедить в непричастности к преступлению, мотивируя сложной экономической ситуацией, коммерческим риском, непорядочностью партнеров по бизнесу, либо надеются «прийти к компромиссу», «договориться» и т.п. Обозначенные качества, при условии грамотно построенной организации расследования и тактики проведения отдельных следственных действий в потенциале усиливают вероятность заключения с этими лицами досудебного соглашения о сотрудничестве либо получения у них согласия с предъявленным обвинением и ходатайством о проведении судебного разбирательства в особом упрощенном порядке. При наличии в уголовном деле достаточной совокупности изобличающих доказательств они в силу психологической гибкости скорее пойдут на контакт со следствием, нежели лица с инертной психикой²²⁷.

Данное положение нашло свое подтверждение в ходе исследования судебно-следственной практики по ст. 172 УК РФ за последние годы, где нам уда-

²²⁷ Гончаров К.В. Совершенствование методики расследования злоупотреблений полномочиями, совершенных вопреки интересам службы в коммерческих и иных организациях субъектами, осуществляющими управленческие функции: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12. Ростов-на-Дону, 2018. С. 50–51.

лось обнаружить 16 фактов заключения досудебного соглашения о сотрудничестве с одним из лидеров ОПГ при избрании следователем наступательной тактики расследования и использования компромиссных процедур. Поэтому с ними необходимо договариваться, используя средства криминалистического обеспечения компромиссных процедур, в том числе особые тактические решения в рамках досудебного соглашения о сотрудничестве.

По мнению С.И. Коновалова и В.А. Кондратовой, форма заключения досудебного соглашения о сотрудничестве представляет собой двусторонний договор²²⁸. Как справедливо отмечал О.Я. Баев, «институт сделок с правосудием предполагает установление договорных отношений между обвинением и защитой и взятие сторонами обязательств по принципу: если одна сторона принимает решение о том-то, другая гарантирует конкретно то-то. В основе договоров лежит компромисс»²²⁹.

К примеру, при заключении досудебного соглашения о сотрудничестве с обвиняемым (подозреваемым) по уголовному делу о незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств в качестве одного из его условий может быть следующее: «Обвиняемый (подозреваемый) обязуется в установленные в досудебном соглашении о сотрудничестве сроки возратить в федеральный бюджет оговоренным способом (путем перечисления, внесения денежных средств и т.д.) сумму денежных средств, эквивалентную полученному доходу, в результате совершения преступления, или ущерб, причиненному гражданам, организациям или государству». В качестве одного из приложений к досудебному соглашению о сотрудничестве мог бы стать установленный график платежей в случае невозможности единовременного перечисления в бюджет крупной суммы денежных средств. При невыполнении данного условия досудебное соглашение с обвиняемым может быть расторгнуто.

Таким образом, применение компромиссных процедур при расследовании

²²⁸ Коновалов С.И., Кондратова В.А. Общие положения института досудебного соглашения о сотрудничестве // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2013. № 3-2. С. 28.

²²⁹ Баев О.Я. Досудебное соглашение о сотрудничестве: правовые и криминалистические проблемы, возможные направления их разрешения. М., 2013. 206 с.

незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств и сопутствующих преступлений может вполне эффективно применяться с целью возвращения теневых капиталов в легальную экономику. Нами предложена только общая модель формирования и применения этого принципа, как видится, продолжение его научной разработки вне настоящего исследования представляется бесспорным.

3.2. Особенности доследственной проверки и возбуждения уголовного дела

Сформировав информационную модель в виде содержания криминалистической характеристики анализируемых преступлений, основного направления и принципов расследования, далее логично рассмотреть вопросы, касающиеся их выявления и расследования.

В соответствии со ст.ст. 150-151 УПК РФ незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств расследуются следователями органов внутренних дел в форме предварительного следствия. Однако в соответствии с ч. 5 ст. 151 УПК РФ эти преступления могут расследоваться следователем органа, их выявившего.

Анализ мнений, опрошенных экспертов и правоприменительной практики по уголовным делам данной категории, позволяет констатировать, что возбуждению уголовного дела по ст. 172 УК РФ всегда предшествует трудоемкая оперативная работа. Подобное концептуальное положение нашло свое отражение в работе Ю.Б. Самойловой, Т.И. Розовской, В.Г. Стаценко, утверждающих, что «чисто следственным путем раскрывать такие преступления сложно или, скорее, невозможно, так как следователь в силу публичного характера своей деятельности не имеет таких возможностей для получения необходимых сведений, как оперативные сотрудники. Речь идет о возможности получать информацию путем проведения негласных оперативных мероприя-

тий, использования специальных технических средств, сведений из агентурных источников и др.»²³⁰.

В заданном контексте вышеуказанные авторы обоснованно считают, что «начало уголовно-процессуальной деятельности закон связывает с появлением у уполномоченного должностного лица повода к возбуждению уголовного дела. Таковым по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 172 УК РФ, может быть любой из указанных в ч. 1 ст. 140 УПК РФ: заявление о преступлении; явка с повинной; сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников; постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании. Однако изучение практики возбуждения уголовных дел показывает, что в качестве поводов к возбуждению дел данной категории чаще всего использовались сообщения оперативных подразделений органов МВД, ФСБ. Их удельный вес составил 98 %»²³¹.

Эта гипотеза проверена диссертантом и нашла свое подтверждение в ходе анкетирования оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России, которые назвали типичные источники информации о совершении рассматриваемых преступлений. К ним относятся: 1) агентурный аппарат (34,6 %); 2) банки (19,2 %); 3) ФНС России (13,5 %); 4) представители коммерческих организаций (5,8 %); 5) пострадавшие от действий преступников (3,2 %); 6) Росфинмониторинг (3,2 %); 7) конкуренты (1,9 %); 8) данные из Интернета (1,9 %); 9) участники ОПГ (1,3 %); 10) иные (2,6 %) (Приложение 1). Из перечисленных оперативными сотрудниками вариантов ответов только некоторые могли быть получены от заявителей. Таким образом, типичным поводом к возбуждению уголовного дела по рассматриваемой категории дел является сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников.

²³⁰ Незаконная банковская деятельность: уголовно-правовая характеристика и особенности предварительного расследования: учебно-практическое пособие / Ю.Б. Самойлова, Т.И. Розовская, В.Г. Стаценко. М.: Юрлитинформ, 2015. С. 55.

²³¹ Там же. С. 55.

Безусловно, от источника получения информации зависит складывающаяся следственная ситуация начального этапа. Именно она чаще всего влияет на окончательное решение по уголовному делу (материалу проверки, делу оперативного учета). Значительный вклад в изучение следственных ситуаций внесли такие ученые, как Р.С. Белкин²³², Т.С. Волчецкая²³³, Д.В. Ким²³⁴ и др. Опираясь на их работы и исходя из основного направления и принципов расследования, а также с учетом изученной судебно-следственной практики, диссертантом выделены пять типичных следственных ситуаций начального этапа.

Ситуация 1. Оперативными сотрудниками в ходе ОРМ на основании сведений, представленных агентурным аппаратом, выявлены факты незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.

Ситуация 2. Поступило заявление от граждан и юридических лиц о ставших им известными фактах незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.

Ситуация 3. Отдельной ситуацией можно назвать поступление в орган дознания материалов из ФНС России для проведения предварительной проверки и решения вопроса об уголовном преследовании.

Ситуация 4. Обстоятельства незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств выявлены в результате расследования иных преступлений (например, коррупционных).

Ситуация 5. Оперативными сотрудниками в ходе ОРМ инициативно и наступательно выявлены факты незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств с использованием интернет-источников.

²³² Белкин Р.С. Перспективы исследования проблемы следственной ситуации // Следственная ситуация: сб. науч. тр. М.: Всесоюз. ин-т по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1985. С. 3–6.

²³³ См. подробнее: Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 1997. 48 с.; Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: монография / под ред. проф. Н.П. Яблокова. Калининград, 1997. 248 с.

²³⁴ См. подробнее: Ким Д.В. Ситуационный подход как методологическая основа предварительного расследования и судебного разбирательства уголовных дел: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Барнаул, 2006. 49 с.; Ким Д.В. Классификация криминалистических ситуаций как разновидность систематизации научного знания // Вестник Томского государственного университета. 2008. № 311. С. 106–112.

Следственные ситуации № 1, 5 на основании классификации, предложенной Р.С. Белкиным²³⁵ (по отношению к возможности достижения целей расследования), являются наиболее благоприятными. Обусловлено это тем, что преступники не осведомлены о начале проверки их деятельности. Остальные же ситуации являются менее благоприятными, так как между совершением преступления и его выявлением прошел значительный временной промежуток. Это обстоятельство существенно усложняет процесс установления личности преступников, изъятия следов преступления и возвращения теневых капиталов в легальную экономику.

В целях подтверждения данной позиции отметим, что большинство из опрошенных оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России (81,5 %) считают возможным инициативное выявление этих преступлений путем проведения ОРМ. С этим, безусловно, согласен автор настоящего исследования, что нашло свое отражение в первом параграфе третьей главы диссертации при рассмотрении принципов расследования.

Несмотря на наличие возможности инициативного выявления указанных преступлений посредством мониторинга информации, размещенной в открытом доступе в сети Интернет, до настоящего времени не наблюдается эффективной работы сотрудников правоохранительных органов в этом направлении. Так, при ответе на вопрос «Исходя из Вашего опыта, укажите, какие факторы способствуют совершению незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?» оперативные сотрудники отмечают, что это обусловлено низкой активностью правоохранительных органов (Приложение 1).

Попытаемся выяснить причины, обуславливающие низкую активность работы полиции в данном направлении. Так, опрошенные респонденты утверждают, что имеется ряд факторов, которые существенно затрудняют выявление анализируемых преступлений. Сразу оговоримся, что в работе приведены только те из названных ими, которые, по мнению экспертов, являются

²³⁵ Белкин Р.С. Указ. соч. С. 3–6.

наиболее объективными и подтверждаются правоприменительной практикой:

- 1) невозможность получения информации, составляющей банковскую тайну в кратчайшие сроки, – 15,4 %;
- 2) использование при общении мессенджеров и электронных почтовых ящиков, находящихся на иностранных серверах, – 10,2 %;
- 3) заинтересованность в сокрытии таких преступлений со стороны исполнителей и заказчиков – 7,7 %;
- 4) недостаточная техническая оснащённость МВД России (отсутствие возможности контроля интернет-трафика, который нельзя поставить на прослушивание телефонных переговоров (далее по тексту – ПТП) и снятие информации с технических каналов связи (далее по тексту – СИТКС), невозможность расшифровывания сообщений в мессенджерах – 7 %;
- 5) низкий уровень взаимодействия с ФНС России и банками – 3,2 %;
- 6) отсутствие доступа к базам данных ФНС России – 2,6 %;
- 7) длительность процедуры подтверждения преступного дохода – 2,6 %;
- 8) противодействие со стороны обвиняемых – 2,6 %;
- 9) применение мер конспирации и шифрование каналов связи с помощью VPN-серверов – 2,6 %;
- 10) большое количество фирм-однодневок, задействованных в схемах – 2,6 %;
- 11) отсутствие методики расследования данных преступлений – 1,3 %;
- 12) возможность рассекречивания при проведении гласных ОРМ – 1,3 %;
- 13) осуществление незаконных операций, совмещенных с реальной финансово-хозяйственной деятельностью – 1,3 %;
- 14) межрегиональный характер преступной деятельности – 1,3 %;
- 15) работа оперативных подразделений по разным направлениям – 0,6 % и т. д. (Приложение 1).

Анализируя эти причины, стоит отметить, что многие из них могут быть решены по инициативе самих сотрудников или их руководства. Так, например, для повышения эффективности взаимодействия с ФНС России, Росфинмониторингом и банками могут проводиться координационные совещания, на которых рассматриваются имеющиеся проблемы и принимаются меры, направленные на их устранение. Такая практика уже наработана в некоторых субъектах РФ, где силовые структуры и коммерческие организации налаживают эффективное взаимодействие в целях предупреждения и расследования преступлений.

Как установлено в ходе настоящего исследования, к числу типичных ОРМ, проводимых с целью выявления и раскрытия преступлений рассматриваемой категории, относятся: ПТП и СИТКС – 32 %; наведение справок – 21,8 %; опрос – 7,7 %; исследование предметов и документов – 3,8 %; оперативный эксперимент – 3,2 %; наблюдение – 2,6 %; обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств – 1,3 % и т.д. (Приложение 1). Здесь следует обратить внимание на то, что наиболее важным с точки зрения доказывания преступного умысла как исполнителя, так и заказчика выступает такое ОРМ, как ПТП, в ходе которого фиксируются их разговоры. В ходе расследования представленные на электронных носителях результаты ПТП осматриваются путем составления стенограмм разговоров и приобщаются к материалам уголовного дела в качестве вещественных доказательств. Кроме того, содержащиеся на электронных носителях информации аудиофайлы могут предъявляться путем прослушивания в ходе допросов, очных ставок, для изобличения во лжи членов ОПГ или заказчиков, дающих ложные показания. Заключение экспертов по фоноскопическим и лингвистическим экспертизам, в ходе которых исследовались представленные аудиофайлы, также служат доказательствами по уголовному делу.

В рамках проведенного анкетирования оперативными сотрудниками ЭБиПК МВД России перечислены варианты действий при инициативном выявлении данных преступлений (Приложение 1). По мнению автора настоящего исследования, они вполне подходят для выявления преступлений, совершаемых типичными способами. Однако считаем целесообразным их дополнить, применительно к преступлениям, совершаемым с использованием Интернета, который выступает в качестве источника привлечения новых заказчиков. Таким образом, действия оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России до и после возбуждения уголовного дела при взаимодействии со следователями могут быть представлены в сокращенной форме в виде следующего алгоритма: 1) работа с источниками информации о преступной деятельности в сети Интернет (мониторинг сайтов, форумов, блогов, сообществ, каналов, на которых предлагаются незаконные услуги); 2) ориентирование конфиден-

тов для проверки информации; 3) установление личности организаторов, участников ОПГ (ОПС), заказчиков, подставных лиц, мест их преступной деятельности, местонахождения преступников и основных следов путем проведения всего комплекса ОРМ, в первую очередь негласных, а также оперативно-технических мероприятий при взаимодействии с иными оперативными подразделениями МВД России (БСТМ, ОПУ, Управлением «К»); 4) тактическая операция «Задержание с поличным» на основе ОРМ «оперативный эксперимент» (перечисление безналичных денег преступникам и получение от них наличных); 5) предоставление результатов ОРД следователю; 6) возбуждение уголовного дела по ст. 172 УК РФ и сопутствующим преступлениям (ст.ст. 173.1, 174, 199 УК РФ и т.д.); 7) оперативное сопровождение уголовного дела; 9) инициативное участие оперативных сотрудников в выездных налоговых проверках деятельности организаций заказчиков.

Диссертантом предложен общий типовой алгоритм, который в зависимости от обстоятельств исследуемого события, технической оснащенности оперативных подразделений может изменяться. При этом, считаем возможным предложить следующий порядок проведения ОРМ: 1) ПТП (СИТКС) (в отношении организаторов, членов ОПГ и заказчиков); 2) наблюдение (за офисами, встречами организаторов и водителей-курьеров с заказчиками); 3) наведение справок (получение сведений о расчетных счетах фирм-однодневок (ИП); выписок по расчетным счетам фирм-однодневок (ИП), заказчиков и подставных лиц; видеозаписей с банкоматов; сведений об имуществе членов ОПГ; налоговых деклараций; актов выездных налоговых проверок и т.д.); 4) оперативный эксперимент (возможно проведение оперативного внедрения в состав ОПГ); 5) обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств (с целью изъятия материальных и виртуальных следов); 6) опрос (контрагентов, подставных лиц, заказчиков, организаторов и членов ОПГ); 7) исследование документов (назначение судебных экспертиз).

Тактическая операция «Задержание с поличным» исполнителя проводится на основе ОРМ «оперативный эксперимент». Рассмотрим ее в кратком виде

на обезличенном примере. До возбуждения уголовного дела в соответствии с вынесенным постановлением о проведении оперативного эксперимента к исполнителю через Интернет обращается заказчик, якобы руководитель предприятия (легендированный оперативный сотрудник ЭБиПК МВД России). Он просит исполнителя помочь получить в короткий срок определенную сумму наличных денежных средств. В отношении исполнителя к этому моменту уже имеются обоснованные сведения, указывающие на осуществление им незаконного обналичивания (транзитирования) денежных средств.

В ходе проведенной беседы (переписки) между исполнителем и заказчиком под контролем оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России исполнитель к просьбе заказчика отнесся благосклонно и обсудил с ним порядок оформления незаконных банковских операций и фиктивных документов. При этом инициатива на незаконное обналичивание (транзитирование) денежных средств исходит от исполнителя. Он сообщает в ходе беседы (переписки) порядок получения наличных денежных средств и фиктивных документов, сумму своего дохода. Все это свидетельствует о наличии у исполнителя умысла на совершение преступления, сформировавшегося независимо от действий оперативных сотрудников. Заказчик лишь в пассивной форме уточняет некоторые детали проведения данной операции и просит предоставить реквизиты фирмы-однодневки. Договоренность с исполнителем фиксируется при проведении таких ОРМ, как ПТП, СИТКС.

После получения реквизитов оперативный сотрудник зачисляет наличные денежные средства на расчетный счет специально созданной в соответствии с ч. 5 ст. 15 Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»²³⁶ организации, откуда перечисляет безналичные денежные средства на счет подконтрольной преступнику фирме-однодневки. Все операции, связанные с зачислением и переводом денежных средств, подтверждаются документально расчетно-кассовыми ордерами и выписками по расчетным счетам.

²³⁶ Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» // СПС «КонсультантПлюс».

После получения от преступника информации об успешности проведения незаконной операции происходят дальнейшие действия, направленные на его изобличение. Оперативному сотруднику вручаются технические средства фиксации (диктофон, скрытая видеокамера) и он идет на встречу с исполнителем. Напомним, что действия оперативного сотрудника на встрече с исполнителем должны носить пассивный характер, исключать провокацию и подстрекательство. Исполнитель должен сам передать незаконно обналиченные денежные средства, сообщив сумму наличных и своего преступного дохода. Это необходимо для подтверждения его умысла прямо или косвенно. Только после этого производятся заключительная стадия тактической операции «Задержание с поличным», осмотр места происшествия или ОРМ «обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств», возбуждается уголовное дело, изымаются: незаконно обналиченные денежные средства, фиктивные документы, средства фиксации, компьютерные и мобильные устройства исполнителя, иные предметы и документы и т.д. Задержанный допрашивается в качестве подозреваемого (обвиняемого), при необходимости с ним проводятся очные ставки. Назначаются такие экспертизы, как бухгалтерская, финансово-экономическая, фоноскопическая, лингвистическая, компьютерно-техническая, дактилоскопическая и т.д.

Как и большинство проанкетированных оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России (34 %), считаем, что ОРМ по делам анализируемой категории преступлений имеют особенности проведения. Наиболее значимыми из них являются следующие: 1) требуют повышенной конспирации, тщательной подготовки и планирования; 2) гласные ОРМ проводить не рекомендуется в связи с возможной утечкой информации от подставных лиц, сотрудников кредитных организаций и ФНС России, входящих в состав ОПГ (ОПС); 3) необходимо выявить конкретное лицо, осуществляющее переговоры с заказчиками, с целью установления преступного дохода и организовать ОРМ-наблюдение в офисе «обнальщиков» с применением аудио-, видеофиксации и т. д. (Приложение 1).

Далее необходимо рассмотреть типичные тактические ошибки, допускаемые оперативными сотрудниками при выявлении и раскрытии данных преступлений, с целью их предотвращения. К ним относятся: непроведение всего комплекса ОРМ – 18,6 %; направление запросов в ФНС России и кредитные организации на ранних стадиях предварительной проверки, где преступники могут иметь связи, – 10,3 %; отсутствие негласных ОРМ – 7,6 %; начинать предварительную проверку с опроса номинальных и формальных учредителей, директоров фирм-однодневок, предупреждающих организаторов о начале проверки – 7,1 %; небольшие сроки проведения таких ОРМ, как ПТП, СИТКС – 6,4 %; нераскрытие сопутствующих преступлений – 5,1 %; нерациональное распределение рабочего времени – 5,1 %; недооценка преступника – 4,5 %; отсутствие негласного аппарата среди членов ОПГ – 3,9 %; отсутствие полной информации от осведомителей – 3,9 %; отсутствие системного подхода и наступательности при проведении ОРМ для установления всех способов преступной деятельности – 3,9 %; несоблюдение мер конспирации – 1,9 %; проведение гласных ОРМ на ранних стадиях предварительной проверки до момента установления помещения, в котором проводятся незаконные операции – 1,3 %; изъятие электронных носителей информации без участия специалиста – 1,3 %; отработка не всех контрагентов фирм-однодневок – 1,3 %; ошибки при установлении суммы преступного дохода – 1,3 %, отсутствие фиксации «инкассирования» наличных денежных средств, исполнителями – 0,6 %; непроведение исследования бухгалтерских документов – 0,6 % и т.д. (Приложение 1).

По результатам проведенного анкетирования считаем необходимым рассмотреть проблемы, с которыми чаще всего сталкиваются оперативные сотрудники при выявлении, раскрытии и сопровождении расследования таких преступлений: 1) установление суммы преступного дохода; 2) получение сведений, составляющих банковскую тайну, из кредитных организаций; 3) использование преступниками мессенджеров, электронной почты, серверов, находящихся за границей; 4) постоянная смена номеров телефона и расчетных счетов; 5) получение признательных показаний от членов ОПГ и за-

казчиков; 6) перерегистрация юридических лиц в другие регионы; 7) отсутствие необходимого количества сотрудников для проведения ОРМ и расследования; 8) организация негласной аудиозаписи в офисе фигурантов; 9) уничтожение документов и т.д. (Приложение 1). Также считаем необходимым привести наиболее значимые рекомендации, высказанные оперуполномоченными ЭБиПК МВД России по выявлению и раскрытию анализируемых преступлений: 1) углубленно изучать действующее законодательство, методические рекомендации и судебную практику; 2) взаимодействовать с ФНС России; 3) проявлять настойчивость, наступательность и инициативность; 4) осуществлять подбор источников в банковском секторе, крупных сетевых магазинах, работающих с наличностью; 5) планировать и качественно проводить ОРМ; 6) проводить максимальное количество ОРМ для выявления преступлений; 7) перед заведением ДОУ оценить перспективу проведения ОРМ с целью дальнейшего возбуждения уголовного дела; 8) не допускать утечку информации и правильно определять последовательность проведения ОРМ; 8) постоянно отслеживать появление современных способов совершения данных преступлений; 9) своевременно заводить ДОУ; 10) отслеживать рекламу инвестиционной деятельности в сети Интернет (Приложение 1).

При анкетировании оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России задавался вопрос: «По всем ли выявленным оперативным путем фактам осуществления преступной деятельности были возбуждены уголовные дела?». Респонденты ответили следующим образом: нет – 55,2 %; да, по всем – 23,7 %; да, но их единицы – 1,9 %; по 2% – 1,9 %; большинство – 1,3 %; 1 из 5 выявленных фактов, в лучшем случае – 0,6 % (Приложение 1).

В ходе исследования установлены причины, по которым оперуполномоченным не удавалось собрать достаточные данные для принятия решения о возбуждении уголовного дела при наличии информации о совершении преступления. К ним относятся следующие случаи: отсутствие результатов ОРД – 4,5 %; неполная отработка оперативной информации – 6,5 %; несвоевременное и некачественное проведение ОРМ – 6,1 %; отсутствие показаний заказчиков и точно установленной суммы преступного дохода – 12,2 %; не-

хватка сведений о личности преступника – 3,6 %; недостаточное количество информации о цепочке фирм-однодневок, используемых в преступной схеме, – 4,1 %; когда преступная деятельность осуществлялась через организацию, ведущую реальную деятельность, и невозможно определить, какие именно операции были фиктивными, – 2,8 %; когда не установлен «съемщик» наличных денежных средств и иные участники ОПГ – 1,2 %; когда преступная деятельность осуществлялась через платежные терминалы и не изъята «черная касса» – 2,8 %; когда позиция прокурора не совпадает с позицией следователя относительно имеющихся признаков преступления, предусмотренного ст. 172 УК РФ – 2 % (Приложение 2).

Перечисленные недостатки, безусловно, должны учитываться оперативными сотрудниками при выявлении анализируемых преступлений. Однако согласимся с точкой зрения ученых, полагающих, что «следует иметь в виду, что получение необходимых данных должно быть ограничено задачами стадии возбуждения уголовного дела. Необоснованное расширение пределов проверки затягивает решение вопроса о возбуждении уголовного дела, создавая условия для уничтожения следов и сокрытия преступления. Вопрос о возбуждении уголовного дела нужно решать по возможности быстрее, чтобы провести неотложные следственные действия и исключить возможность роста ущерба, а также сокрытия преступников от следствия²³⁷.

Возьмем за основу мнение Н.С. Сомова, который верно подчеркивает: «Критерием оценки готовности материалов ОРД для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела является наличие в них достаточных данных, указывающих на признаки преступления, а именно: 1) сведений о том, где, когда, какие признаки и какого именно преступления обнаружены, а также иных фактических данных по каждому установленному эпизоду преступной деятельности; 2) обстоятельств, при которых имело место их обнаружение; 3) установочных и характеризующих сведений о лице (лицах), его совер-

²³⁷ Стаценко В.Г., Самойлова Ю.Б. Особенности возбуждения уголовного дела о преступлении, предусмотренном ст. 172 УК РФ // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. № 11-1. С. 267.

шившем (если оно известно), а также данные об иных объектах документирования, включая имущественное положение проверяемых лиц, и очевидцах преступления (если они известны); 4) о местонахождении предметов и документов, которые могут стать вещественными доказательствами; 5) о любых других фактах и обстоятельствах, имеющих значение для решения вопроса о возбуждении уголовного дела»²³⁸.

Согласимся с учеными, полагающими, что «прежде чем следователем будет принято одно из процессуальных решений, предусмотренных ч. 1 ст. 145 УПК РФ, полученные материалы должны быть тщательно изучены, проанализированы, оценены как по форме, так и по содержанию. В связи с тем что сообщение о преступлении, предусмотренном ст. 172 УК РФ, имеет свою специфику, при составлении плана проведения доследственной проверки следует: 1) правильно обозначить перечень обстоятельств, подлежащих выяснению применительно к элементам состава преступления, предусмотренного ст. 172 УК РФ и квалифицирующим признакам; 2) определить предусмотренные ч. 1 ст. 144 УПК РФ, конкретные проверочные действия, результаты которых подтвердят либо опровергнут версии о событии, являющемся предметом проверки»²³⁹.

При этом полагаем, что следователь при принятии решения о возбуждении уголовного дела должен всегда оценивать его дальнейшую судебную перспективу, исходя из определенных критериев оценки поступивших материалов доследственных проверок. Наиболее значительный вклад в развитие концепции судебной перспективы внес Ю.П. Гармаев, выделяющий три варианта судебной перспективы: хорошая, неясная и когда она отсутствует. В силу важности такой концепции рассмотрим ее основные положения более подробно, на наглядных примерах, адаптируя под объект настоящего исследования.

²³⁸ Сомов Н.С. Расследование незаконной банковской деятельности // Эпоха науки. 2017. № 9. С. 112.

²³⁹ Стаценко В.Г., Самойлова Ю.Б. Указ. соч. С. 266.

Пример хорошей судебной перспективы по уголовному делу (материалу) о незаконном обналичивании (транзитировании) денежных средств означает, что после проведения комплекса ОРМ в соответствии с вышеуказанным типовым алгоритмом в отношении подозреваемых: а) отсутствуют нарушения законодательства (уголовно-процессуального законодательства об ОРД); б) полученные данные подтверждают наличие в действиях исполнителей признаков преступления; в) указанные признаки подтверждены предоставленными следователю результатами ОРД (ПТП, СИТКС и т.д.), а также будут доказаны путем проведения следственных действий (например, допросов, очных ставок, обысков, осмотров предметов и документов, назначения бухгалтерских, компьютерно-технических, фоноскопических, лингвистических судебных экспертиз и т.д.); г) противодействие стороны защиты не такое активное, как предполагалось изначально. Заявляются стандартные ходатайства, как и по большинству уголовных дел экономической направленности, результаты проведенных ОРМ не обжалуются в суде.

Ю.П. Гармаев, верно отмечает: «В такой ситуации, даже если дело еще не возбуждено или это произошло только что, сторона обвинения отбрасывает все сомнения. Можно, а чаще всего и нужно действовать решительно, быстро, смело идти на «конфликтные» следственные действия (обыск, арест на имущество и т.п.), при наличии оснований применять самые строгие меры процессуального принуждения (задержание, заключение под стражу)»²⁴⁰.

Пример неясной судебной перспективы может выражаться в следующем: а) полученные данные свидетельствуют, о наличии в действиях исполнителей признаков преступления. Однако в ходе проведения ОРМ (ПТП, СИТКС) точно не установлен преступный доход; б) при обследовании помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств изъяты только некоторые бухгалтерские и иные документы, компьютерные и мобильные устройства. Местонахождение основной части материальных следов не установлено; в) активное противодействие уголовному преследованию

²⁴⁰ Гармаев Ю.П. Указ. соч. С. 179.

(заподозренные лица пользуются услугами защитников по соглашению сторон и отказываются давать какие-либо пояснения; результаты проведенных ОРМ обжалуются в суде).

Пример отсутствия судебной перспективы по уголовному делу (материалу) может выглядеть следующим образом: а) имеются нарушения законодательства (уголовно-процессуального законодательства об ОРД) при проведении ОРМ; б) не установлен точный доход от преступной деятельности, что может повлиять на квалификацию содеянного, или в действиях лица могут вообще отсутствовать признаки преступления. Например, когда сумма дохода не превышает 2 250 000 рублей; в) при проведении ОРМ – оперативный эксперимент в отношении исполнителя, производится скрытая аудиозапись его разговоров с заказчиком, но при передаче наличных денежных средств им не произнесены фразы, подтверждающие его умысел, или он говорит, что возвращает заем, и т.п.; г) при обследовании помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств, не изъяты бухгалтерские и иные документы, печати подконтрольных фирм-однодневок (ИП), компьютерные и мобильные устройства, на которых содержится информация, подтверждающая преступную деятельность; д) противодействие уголовному преследованию достаточно интенсивное (заподозренные лица, заказчики и руководители фирм-однодневок (ИП) пользуются услугами защитников по соглашению сторон и отказываются давать какие-либо пояснения либо выдвигают версии, требующие дополнительной проверки; результаты проведенных ОРМ и возбуждение уголовного дела активно обжалуются в суде).

При определении обстоятельств, подлежащих установлению и доказыванию при расследовании данных преступлений, опираемся на концепцию, предложенную в диссертации Е.В. Гулиной²⁴¹, по мнению которой их перечень должен включать пункты, направленные на выявление и доказывание обстоятельств вероятного совершения множественности преступлений в указанной сфере. К ним, по мнению диссертанта, относятся:

²⁴¹ Гулина Е.В. Особенности криминалистической методики расследования коррупционных преступлений в сфере высшего образования: дис. ... канд. юрид. наук. Улан-Удэ, 2019. С. 111.

1. Факт осуществления преступной деятельности: а) является ли данная деятельность незаконным обналичиванием (транзитированием) денежных средств, т.е. заключается в совершении незаконных банковских операций с целью получения преступного дохода; б) кто причастен к ее осуществлению: физическое лицо, группа лиц по предварительному сговору, ОПГ (ОПС).

2. Способ совершения преступления.

3. Время и место осуществления преступной деятельности: а) фактическое местонахождение и наименование фирм-однодневок (ИП); б) время и место их регистрации; в) отсутствие у них лицензий; г) где и когда фактически началось осуществление преступления, какие услуги предоставлялись заказчикам и т.д.

4. Субъект преступления.

5. Наличие причинной связи между незаконным обналичиванием (транзитированием) денежных средств и наступлением вредных последствий.

6. Кому причинен ущерб, его характер и размеры.

7. Размер извлеченного преступного дохода.

8. Факты, подтверждающие виновность субъекта, форма его вины и мотивы преступления. Если незаконное обналичивание (транзитирование) денежных средств совершалось с использованием фирмы-однодневки (ИП), то необходимо установить: кто является ее учредителями (руководителями); кто фактически осуществлял все действия, связанные с созданием организации, управлением ее деятельностью, выступал в гражданском обороте от ее имени, распоряжался преступными доходами. Установлению также подлежит круг лиц, непосредственно занимавшихся теневыми банковскими операциями, роль каждого из них, осведомленность о направленности умысла.

9. Имеются ли обстоятельства, смягчающие и отягчающие наказание.

10. Имеются ли обстоятельства, которые могут повлечь за собой освобождение от уголовной ответственности и наказания.

11. Обстоятельства, способствовавшие совершению преступления.

12. Имеются ли признаки сопутствующих преступлений в действиях подозреваемых, заказчиков и иных лиц.

Резюмируя изложенное, позволим сделать вывод о том, что решающее значение на этапах доследственной проверки и возбуждения уголовного дела отводится взаимодействию следственных и оперативных подразделений МВД России. Только при тщательном планировании ОРМ и следственных действий возможно привлечение подозреваемых к установленной законом ответственности.

3.3. Выявление и раскрытие незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, совершаемых с использованием сети Интернет

В качестве одного из универсальных принципов настоящего исследования избран принцип приоритета использования знаний цифровой криминалистики в выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений. Это обусловлено тем, что в последние годы прослеживается тенденция активного использования обвиняемыми сети Интернет для совершения указанных преступных посягательств.

Автор разделяет позицию Е.П. Ищенко и Н.В. Кручининой, которые считают, что термин «цифровая криминалистика» максимально полно отражает содержание особенностей расследования преступлений, совершаемых в сфере информационных и телекоммуникационных технологий²⁴², к которым безусловно относятся анализируемые в настоящей работе преступные деяния.

Согласимся с Н.Г. Шурухновым, что в частной криминалистической методике должны быть представлены данные о следах совершения преступлений с использованием информационно-телекоммуникационных технологий²⁴³.

²⁴² Ищенко Е.П., Кручинина Н.В. Преступления, совершаемые с использованием высоких технологий // Всероссийский криминологический журнал. 2019. № 5. С. 742.

²⁴³ Шурухнов Н.Г. Общие и частные векторы совершенствования криминалистических методик расследования на основе внедрения современных цифровых технологий и технических средств // Криминалистика в условиях развития информационного общества: матер. междунар. науч.-практ. конф. М.: Академия управления МВД России, 2018. С. 321–322.

Заметим, что большинство ученых-криминалистов²⁴⁴ давно заявляют о необходимости использования современных технологий в раскрытии и расследовании преступлений, совершаемых в сети Интернет. Так, А.А. Рудых в диссертационном исследовании отмечает, что развитие информационных технологий обусловило появление новых информационных продуктов, которые могут быть использованы в качестве технико-криминалистических средств. Такие информационные инструменты являются результатом сложных процессов анализа и систематизации информации с применением технологий цифровых информационных преобразований²⁴⁵.

Справедливо замечено В.В. Молоковым, П.В. Галушиным, Н.В. Тугариновым: «В настоящее время люди не только пользуются информацией в сети, они активно насыщают ей Всемирную паутину, зачастую оставляя в ней хронологию своей жизни (записи, фотографии, комментарии, документы и т.п.). И эта информация является общедоступной для всех, так как подчиняется изначальному принципу открытости, на котором и создавалась сеть Интернет²⁴⁶. Исключением не являются и лица, причастные к незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств, использующие сеть Интернет для совершения преступлений. В ней остаются цифровые (виртуальные) следы, которые могут быть использованы в раскрытии и расследовании анализируемой преступной деятельности. Несмотря на это, только 1,9 % опрошенных оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России назвали Интернет в

²⁴⁴ Варданян А.В., Никитина Е.В. Расследование преступлений в сфере высоких технологий и компьютерной информации: монография. М., 2007. 307 с.; Белькова А.В., Дяблова Ю.Л. Информационные технологии криминалистической регистрации и правовой статистики: современное состояние и тенденции развития // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-2. С. 169–176; Прорвич В.А. Интегрированные криминалистические знания как основа современных информационных технологий для расследования преступлений в сфере экономики // Уголовное судопроизводство: проблемы теории и практики. 2018. № 3. С. 63–66; Россинская Е.Р. К вопросу о частной теории информационно-компьютерного обеспечения криминалистической деятельности // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-2. С. 109–117.

²⁴⁵ Рудых А.А. Информационно-технологическое обеспечение криминалистической деятельности по расследованию преступлений в сфере информационных технологий: дис. ... канд. юрид. наук. Иркутск, 2019. С. 134.

²⁴⁶ Использование информационно-телекоммуникационных технологий в противодействии незаконному обороту наркотиков: учебно-практическое пособие / В.В. Молоков, П.В. Галушин, Н.В. Тугаринов. Красноярск: СибЮИ МВД России, 2018. С. 7.

качестве источника получения информации о данных преступлениях, что является существенным упущением.

Такую закономерность отмечают В.И. Брылев и Л.А. Лях, говоря, что имеющаяся практика свидетельствует о недооценке возможностей аналитических методов для получения качественно новой информации, необходимой для повышения эффективности оперативно-розыскной работы в борьбе с преступностью²⁴⁷.

По мнению автора настоящего исследования, заслуживает внимания точка зрения А.С. Шаталова о том, что главная криминалистическая особенность преступлений заключается в том, что их предотвращение, выявление, раскрытие и расследование невозможно без использования современных информационных технологий²⁴⁸.

Для того чтобы получить информацию о противоправной деятельности, оперативному сотруднику (следователю) необходимо просто войти в сеть Интернет и через поисковые системы «Яндекс», «Google» и т.п. можно найти десятки сайтов, сообществ, блогов, форумов и каналов в мессенджерах, где распространяется информация об оказании подобных услуг. При их мониторинге они смогут собрать типовые сведения, которые в дальнейшем будут способствовать выявлению и раскрытию преступления. Это сведения: 1) о территории и месте осуществления преступной деятельности (город, субъект РФ); 2) о данных контактного лица (имя или никнейм); 3) об абонентских номерах членов ОПГ (ОПС), которые предоставляются для связи с ними; 4) об электронной почте, применяемой для приема и отправки электронных писем и документов; 5) о расчетных счетах (банковских картах), используемых для зачисления безналичных денежных средств; 6) об IP-адресах. И дру-

²⁴⁷ Брылев В.И., Лях Л.А. Получение и анализ оперативно-розыскной информации о преступной деятельности // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2013. № 5-2. С. 4.

²⁴⁸ Шаталов А.С. Использование современных информационных технологий в криминалистической деятельности: проблемы и тенденции // Криминалистика в условиях развития информационного общества: матер. междунар. науч.-практ. конф. М.: Академия управления МВД России, 2018. С. 313.

гие сведения из криминалистической характеристики рассматриваемых преступлений.

При наличии указанной информации представляется возможным идентифицировать лиц, осуществляющих преступную деятельность с помощью современных технологий, например, мобильных приложений и компьютерных программ открытого характера по поиску и фиксации криминалистически значимой информации. Далее необходимо рассмотреть алгоритмы идентификации лиц, исходя из сложившихся оперативно-следственных ситуаций в процессе мониторинга интернет-ресурсов, на которых размещается информация об оказании услуг по незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств.

Ситуация 1. При мониторинге интернет-ресурса, на котором размещается информация об оказании подобных услуг, получены данные абонентского номера одного из лиц, причастного к противоправной деятельности. В этой ситуации лицо может быть идентифицировано следующими способами:

1) Оперативный сотрудник (следователь) добавляет установленный абонентский номер в качестве контакта в свой телефон и в мессенджерах «Telegram», «Viber», «WhatsApp» и т.д. и может получить фотоизображение интересующего лица. Затем при помощи приложений и программ поиска по фотографии в сети Интернет (например, «Поиск по фото», «SearchFace», «Tineye», «Search4faces», «FindmeVK», «PhotoSherlock») возможно идентифицировать лицо, если у него имеются фотографии, например, в социальных сетях «Одноклассники», «Вконтакте», «FaceBook», «Twitter», или, если он отмечен на фотографиях своих друзей. Согласимся с мнением М.В. Савельевой, А.Б. Смушкина, что использование систем электронных средств поиска и дистанционной идентификации личности является перспективным направлением криминалистических разработок²⁴⁹.

При установлении аккаунта лица в социальной сети необходимо его тщательно проанализировать. Так, на открытых страницах в социальных сетях

²⁴⁹ Савельева М.В., Смушкин А.Б. Технологизация криминалистики // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2017. № 5 (118) С. 256.

можно почерпнуть подробную информацию (Ф.И.О., дату рождения, город проживания, место учебы и работы, семейное положение, номер телефона и т.д.). Скрытые сведения необходимо добыть при помощи программ для наблюдения, например, за пользователями «ВКонтакте» («vk-express.ru», «220vk.com», «VK.FIT», «Шпион Вконтакте» и т.д.), которые позволяют узнать: а) дату регистрации в социальной сети; б) числовой идентификатор пользователя (id); в) дату рождения; г) онлайн-активность; д) общих, скрытых, закрытых и потенциальных друзей; е) черный список; ж) города друзей; з) цепочку друзей между любым пользователем; и) подписки; к) исходящие лайки; л) найти пользователей с открытыми сохраненными фотографиями интересующего лица; м) установить наличие наблюдения за ним со стороны других лиц; н) выяснить комментарии в группах и на стенах друзей; о) узнать скрытые диалоги и с кем общается сейчас. Таким образом, можно в кратчайший срок получить информацию о лице, круге его общения и знакомств. В качестве примера эффективности данной деятельности А.С. Шаталов, приводит результаты работы Агентства финансовой и правовой безопасности, сотрудники которого при расследовании высокотехнологичных преступлений используют не только новейшие информационные технологии, но и аккаунты в социальных сетях (анализируя списки «друзей» на наличие общих признаков)²⁵⁰.

Ю.В. Гаврилин и А.В. Шмонин выделяют и иные способы анализа информации в сети Интернет с помощью специализированных программных комплексов, позволяющих осуществлять поиск и систематизацию информации из онлайн-источников (социальные сети, форумы, блоги и т.п.) с использованием семантических фильтров. В качестве примеров приводится программа «ЛКС Аналитика», а также программный комплекс «СПРУТ», способный устанавливать активных участников групп, выявлять их связи, определять

²⁵⁰ Шаталов А.С. Феноменология преступлений, совершенных с использованием современных информационных технологий // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2018. № 2. С. 77–78.

потенциальных носителей информационных угроз, а также отношение пользователей к какой-либо теме, обсуждаемой в сети²⁵¹.

После получения установочных сведений лица (Ф.И.О., дата рождения) целесообразным видится установление его личности при помощи «интегрированного банка данных» МВД России (далее по тексту – ИБД), в котором осуществляется формирование и ведение розыскных, криминалистических и профилактических учетов территориальных органов МВД России. В ИБД можно собрать информацию: о месте рождения; выданных паспортах, в том числе и заграничных; о месте регистрации; зарегистрированных транспортных средствах; судимости; административных правонарушениях; абонентских номерах и т.д.

При помощи электронных сервисов, например, ФНС России – «Сведения об ИНН физического лица»²⁵², «Прозрачный бизнес»²⁵³, можно истребовать данные: о зарегистрированных на лицо юридических лицах и ИП; их местонахождении; видах деятельности; ИНН; выписок из ЕГРЮЛ и ЕГРИП и т.д. Некоторые из названных сведений могут быть добыты при использовании ИБД, веб-ресурса «fedresurs.ru»²⁵⁴ или Telegram-бота – «@egrul_bot», который позволяет установить информацию о юридических лицах и ИП при вводе Ф.И.О. или наименования фирмы, а именно: ИНН, ОГРН, КПП, дату регистрации, юридический адрес, размер уставного капитала, основной вид деятельности, сведения о регистрирующем органе, руководителе и учредителях, партнерах, бухгалтерском балансе, блокировке расчетных счетов, а также отчет о финансовых результатах. Бот отправляет выписки из ЕГРЮЛ на мобильное устройство в формате PDF.

²⁵¹ Гаврилин Ю.В., Шмонин А.В. Использование информации, полученной из сети Интернет, в расследовании преступлений экстремистской направленности // Труды Академии управления МВД России. 2019. № 1 (49). С. 108–109.

²⁵² Электронный сервис «Узнать ИНН». Сайт service.nalog.ru. URL: <https://service.nalog.ru/inn.do> (дата обращения: 24.02.2020).

²⁵³ Электронный сервис «Прозрачный бизнес». Сайт pb.nalog.ru. URL: <https://pb.nalog.ru> (дата обращения: 24.02.2020).

²⁵⁴ Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, ИП и иных субъектов экономической деятельности. Сайт www.fedresurs.ru. URL: <http://www.fedresurs.ru> (дата обращения: 24.02.2020).

Напомним, что в ходе анкетирования оперативные сотрудники ЭБиПК МВД России рекомендовали гласно не получать сведения из ФНС России на начальной стадии доследственной проверки, так как у проверяемых лиц могут иметься коррупционные связи (Приложение 1). Приведенные электронные ресурсы позволяют сделать это в режиме реального времени, без направления соответствующих запросов, что обеспечивает конспирацию.

Таким образом, получив ориентировочную криминалистически значимую информацию об интересующем лице, можно заводить дело оперативного учета и проводить в отношении него негласные ОРМ, такие как: ПТП, СИТКС, наблюдение. Кроме того, целесообразно направить запрос в Росфинмониторинг для проведения финансового расследования его деятельности. По мнению оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России, результаты такого расследования на начальном этапе позволяют без утечки информации выявить организации, участвующие в преступной деятельности (Приложение 1).

2). С помощью мобильных приложений и компьютерных программ определения владельцев абонентских номеров. Обратим внимание, что чаще всего они оформлены на подставных лиц. Такие ресурсы, как «numbuster.com», «nomerzvonka.ru», «beholder.pro», Telegram-бот—«@get_kontakt_pro», в некоторых случаях позволяют установить реального владельца абонентского номера. Для этого в приложении вводится интересующий номер, после чего происходит поиск его владельца среди контактов других абонентов, пользующихся этими ресурсами.

Кроме того, целесообразно использовать Telegram-бота – «@getfb_bot», который по абонентскому номеру выдает ссылку на страницу в социальной сети «FaceBook». С помощью Telegram-ботов – «@bmi_np_bot», «@mnp_bot» по абонентскому номеру определяются регион и оператор сотовой связи. Характерной особенностью ботов является то, что они ищут новые и перенесенные абонентские номера от других операторов сотовой связи. А с помощью сервиса «smc.ru/hlr» можно проверить доступность абонентов сотовой связи без осуществления звонков.

Один из возможных способов получения ориентирующей информации с помощью сервисов ДБО описан в работе А.А. Рудых. По его мнению, «используя смартфон с подключенной услугой мобильный банк, оперативный сотрудник либо следователь могут совершить попытки подачи команд о переводе денежных средств на номер телефона пользователя, личность которого подлежит установлению. Подавляющее большинство владельцев банковских карт используют абонентский номер для управления банковским счетом и получения информации о расходных операциях. Этот прием позволяет получить информацию о факте регистрации абонентского номера в качестве модуля управления счетом, имя и отчество владельца банковского счета, первую букву фамилии, последние цифры номера банковской карты»²⁵⁵.

После идентификации лица осуществляется аналогичный поиск криминалистически значимой информации о нем, после чего проводятся негласные ОРМ, а после возбуждения уголовного дела – следственные действия.

Ситуация 2. При мониторинге интернет-ресурса, на котором размещается информация об оказании незаконных банковских услуг, получены данные о лице (имя, никнейм, аккаунт в социальной сети).

При установлении никнейма для идентификации лица необходимо использовать Telegram-бота – «@buzzim_alerts_bot», который осуществляет поиск упоминаний о нем в чатах, статьях и каналах в мессенджере «Telegram». У бота имеется функция оповещения в случае опубликования информации в мессенджере пользователем с аналогичным никнеймом. Кроме того, личность подозреваемого возможно установить при помощи программ поиска по социальным сетям, например, «www.yandex.ru/people», «knowem.com» и т.д.

Ситуация 3. При мониторинге интернет-ресурса, на котором размещается информация об оказании незаконных банковских услуг, получены сведения о e-mail-адресе одного из исполнителей.

²⁵⁵ Рудых А.А. Информационно-технологическое обеспечение криминалистической деятельности по расследованию преступлений в сфере информационных технологий: дис. ... канд. юрид. наук. Иркутск, 2019. С. 143.

Владельца почтового ящика можно идентифицировать при помощи веб-ресурса «rip1.com», который ищет аккаунты человека на разных сервисах по имени, e-mail или телефону. С помощью Веб-сервиса, расположенного по адресу: <https://www.emailsherlock.com>, возможно добыть следующие сведения о владельце электронной почты: имя, другие адреса электронной почты, адрес владельца, номер телефона, фотографии, видео, скрытые социальные профили, наличие судимости, сведения о семейном положении, публичные записи, информацию о домене и т.д.

Электронные сервисы «poiskmail.com», «com.lullar.com» позволяют проверить по логину или электронной почте, на каких еще известных почтовых сервисах, порталах, сайтах знакомств зарегистрирован человек. Стоит отметить, что большинство людей для удобства используют один и тот же логин и никнейм на разных сайтах. Также можно посмотреть результат поисковой выдачи и узнать, где встречается интересующий логин или e-mail.

Telegram-бот – «[@mailsearchbot](https://t.me/mailsearchbot)» позволяет установить пароли скомпрометированных e-mail-адресов. В нем содержится информация о 1,5 млрд. учетных записей, а в некоторых случаях предоставляются пароли, имеющиеся в базе данных.

Ситуация 4. При мониторинге интернет-ресурса, на котором размещается информация об оказании незаконных банковских услуг, получены реквизиты расчетных счетов (банковских карт), используемых для зачисления безналичных денежных средств.

Сведения о владельце карты возможно получить при помощи веб-ресурсов «покупной.рф», «psm7.com/bin-card», «karta-banka.ru», «card2.ru/bank_po_karte», которые определяют принадлежность карты той или иной стране и банку, ее тип и категорию. Это существенно упрощает поиск банка-эмитента, обслуживающего карту. После установления кредитной организации, туда необходимо направить запрос с судебным решением о получении выписки по расчетному счету, а после ее получения тщательно проанализировать и выявить места снятия наличных денежных средств. Обозначенные программы по поиску по фото и видео в сети Интернет могут помочь

оперативному сотруднику или следователю в установлении личности человека, производящего снятие или внесение денежных средств в банкоматах, платежных терминалах, при своевременном истребовании видеозаписей у организаций. После этого возможно проведение негласных ОРМ или следственных действий в отношении интересующего лица. Особо отметим, что некоторые из опрошенных респондентов одной из типичных ошибок назвали несвоевременное истребование видеозаписей с банкоматов, в которых происходило снятие наличных денежных средств (Приложение 1).

Ситуация 5. При мониторинге интернет-ресурса, на котором размещается информация об оказании незаконных банковских услуг, получены сведения об IP-адресах домена или компьютера, с которого происходила авторизация.

Так, например, Telegram-бот – «@whoisdombot» и веб-ресурсы «gsu.ru/whois», «www.nic.ru/whois», «www.reg.ru/whois» при вводе IP-адреса или наименования ресурса позволяют узнать следующую информацию о домене: сетевое имя, страну, город, организацию, адрес, телефон, дату создания, последние изменения и т.д. С помощью Telegram-бота – «@RknBlockBot» можно оперативно проверить домен или IP-адрес на блокировку Роскомнадзором. После этого оперативный сотрудник может направить провайдеру запрос о предоставлении сведений.

С помощью ресурсов: «myip.ms», «ip-lookup.net», «www.threatcrowd.org», «2ip.ru» определяются IP-адреса интересующих компьютерных и мобильных устройств.

Необходимо отметить, что в некоторых ситуациях оперативным сотрудникам и следователям могут быть полезны ресурсы системы «Платон»²⁵⁶, которая осуществляет контроль транспортных средств массой более 12 тонн с использованием систем ГЛОНАСС и GPS. Оператор системы «Платон» обладает сведениями о движении транспортных средств и может предоставить их по запросу. Эта информация может использоваться при опровержении вер-

²⁵⁶ Система взимания платы «Платон». Сайт platon.ru. Режим доступа URL: <http://platon.ru> (дата обращения: 24.02.2020).

сий стороны защиты и заказчиков, относительно реальности оказания транспортных услуг или доставки товаров фирмами-однодневками (ИП).

Резюмируя изложенное, сделаем вывод, что выявление, раскрытие и расследование анализируемых преступлений неразрывно связаны с использованием современных технологий, возможности которых позволяют эффективно решать поставленные перед правоохранительными органами задачи.

3.4. Криминалистическая профилактика незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств

Большинство ученых отмечают, что «в настоящее время вопрос актуальности выявления максимально действенных способов и мер, направленных на профилактику, предупреждение и пресечение экономических преступлений, в том числе и в банковской сфере, не вызывает никакого сомнения»²⁵⁷.

Изложенное позволяет определить нашу позицию о безусловной значимости криминалистической профилактики в предупреждении незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений. Тем более в качестве одного из принципов построения настоящей методики расследования избран принцип приоритета правового просвещения, который будет рассмотрен в рамках настоящего параграфа.

А.В. Лепихин убежден в том, что к проблемам предупреждения банковской преступности относится низкий уровень правового воспитания граждан, правовое просвещение которых должно заключаться в следующем: 1) повышение уровня правосознания и правовой культуры всех членов социума с целью усиления их нетерпимости к незаконным проявлениям в банковском секторе; 2) увеличение степени осведомленности общества о наличествовании и перспективах развития банковской преступности; 3) демонстрация неотвратимости применения норм уголовного законодательства и последующего наказания к лицам, совершившим данные преступления. С целью по-

²⁵⁷ Лепихин А.В. Ответственность за незаконную банковскую деятельность по уголовному законодательству Российской Федерации: учебное пособие. Казань, 2017. С. 105.

вышения уровня правовой культуры населения необходимо максимально задействовать телевизионные и радиовещательные передачи, печатные информационные издания, публикации в сети Интернет и иные СМИ, посредством использования которых стремиться к развитию правового сознания общества, а также приобретению им знаний, необходимых для защиты своих законных прав и интересов²⁵⁸.

Необходимо отметить, что формирование в обществе устойчивого уважения к закону и преодоление правового нигилизма, а также повышение уровня культуры граждан, включая уровень осведомленности и юридической грамотности, названы в «Основах государственной политики РФ в сфере развития правовой грамотности и правосознания граждан», утвержденных Президентом 28.04.2011 № Пр-1168 в качестве приоритетных направлений деятельности современного российского государства²⁵⁹.

По мнению оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России, одним из факторов, способствующих совершению незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств является низкий уровень правосознания и правовой культуры большинства представителей юридических лиц, ИП и иных граждан (Приложение 1).

Ю.П. Гармаев²⁶⁰, чьи работы взяты в качестве методологической основы, одним из первых привлек внимание научного сообщества к этой проблематике. Размышляя о криминалистической профилактике, ученый предложил в рамках правового просвещения демонстрировать и разъяснять отдельным категориям граждан: 1) типичные заблуждения о ненаказуемости за те или иные деяния; 2) типичные способы подготовки и совершения указанных пре-

²⁵⁸ Лепихин А.В. Указ. соч. С. 113–114.

²⁵⁹ «Основы государственной политики Российской Федерации в сфере развития правовой грамотности и правосознания граждан», утверждены Президентом Российской Федерации 28 апреля 2011 г. № Пр-1168 // СПС «КонсультантПлюс».

²⁶⁰ Гармаев Ю.П., Степаненко Р.А. Особенности расследования преступлений, связанных с посредничеством во взяточничестве: монография. Новосибирск: Альфа-Порте, 2016. С. 57; Гармаев Ю.П. Правовое просвещение и правовое информирование в уголовном процессе и криминалистике // Библиотека криминалиста. 2015. № 5 (22). С. 258–270; Гармаев Ю.П., Чумаков А.В. Теоретические и прикладные аспекты дальнейшего развития концепции антикриминального просвещения как формы криминалистической профилактики // Юридические исследования. 2018. № 10. С. 21–29.

ступлений; 3) средства и методы, с помощью которых осуществляется борьба с преступлениями; 4) алгоритмы законных действий граждан в ситуации вовлечения их в преступную деятельность.

В этом контексте позволим себе следующую аналогию и интерпретацию просветительских идей Ю.П. Гармаева применительно к настоящей методике расследования: рекомендации должны формироваться не только для представителей бизнеса, но и для иных лиц, вовлекаемых в преступную деятельность.

По мнению автора настоящего исследования, одна из причин высокой латентности незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств обусловлена низким уровнем правового просвещения среди руководителей юридических лиц, ИП и иных граждан относительно противоправности и опасности указанных деяний. Это обуславливает их распространенность и популярность среди заинтересованных лиц.

Опрос респондентов (следователей – 63,2 % и оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России – 60,3 %) подтвердил гипотезу о необходимости разработки и широкого внедрения памяток и иных форм рекомендаций для организаций, ИП и граждан, в которых разъяснялась бы сущность незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, негативные последствия противоправных деяний, а также порядок действий в случае предложения криминальных услуг со стороны других лиц (Приложения 1, 2). Поэтому ученым следует обратить внимание на эту преступную деятельность не только в плане их расследования, но и для криминалистической профилактики.

Реализуя это положение, попытаемся: 1) описать и опровергнуть типичные заблуждения лиц, входящих в трехуровневую структуру организованных преступных формирований, заказчиков и подставных лиц, относительно непреступности, ненаказуемости и невыявляемости основных (ст. 172 УК РФ) и некоторых сопутствующих преступлений (ст.ст. 159, 173.1, 173.2, 199 УК РФ); 2) в целях криминалистической профилактики и правового просвещения населения продемонстрировать современные средства обработки, оценки и хранения налоговой информации, а также методы камерального

контроля по НДС, используемые фискальными органами во взаимодействии с оперативными подразделениями для выявления, предупреждения преступлений; 3) предложить представителям бизнеса и иным гражданам способы проверки добропорядочности контрагентов с использованием электронных сервисов, а также алгоритмы действий в типичных ситуациях склонения к преступной деятельности – предложения криминальных услуг.

Типичными заблуждениями среди лиц, входящих в трехуровневую структуру организованных преступных формирований и занимающихся данной противоправной деятельностью или планирующих ей заняться, являются:

1) *«Указанная деятельность не является противоправной»*. В соответствии с законом²⁶¹ заниматься осуществлением банковской деятельности вправе кредитные организации, зарегистрированные Банком России в установленном порядке и имеющие лицензию. Лица, причастные к незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств, привлекаются к уголовной ответственности по ст. 172 УК РФ;

2) *«Раз я не ворую у конкретного человека, то это нормальный бизнес»*. По этому поводу верной видится позиция А. Новоженова – «обналичка» порождает неравенство условий хозяйствования субъектов, находящихся в одной экономической нише. Предприятия, не прибегающие к услугам фирм-однодневок, несут значительные издержки в виде ЕСН, НДС, налога на прибыль по сравнению с теми, кто пользуется такими услугами. Отказ от них влечет экономический крах для предпринимателя в силу неконкурентной цены на рынке. Добросовестные хозяйствующие субъекты элементарно вытесняются с рынка либо вынужденно втягиваются в криминальный процесс обналичивания²⁶²;

3) *«У меня маленький «обнальный бизнес» и я никому не интересен»*. Преступники весьма ошибочно считают, что сотрудники оперативных подразделений не заинтересованы в раскрытии подобных преступлений. Однако на

²⁶¹ Федеральный закон от 02 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» // СПС «КонсультантПлюс».

²⁶² Новоженов А. Пойманы с обналиченным: ответственность участников серых схем // Экономические преступления. 2009. № 3 // СПС «КонсультантПлюс».

практике все это совершенно не так. В соответствии с примечанием к ст. 170.2 УК РФ крупным размером применительно к ст. 172 УК РФ признается ущерб (доход), превышающий 2 250 000 рублей, а особо крупный – 9 000 000 рублей. Таким образом, если лицо получило преступный доход, то оно в любом случае рано или поздно попадет в поле зрения правоохранительных и фискальных органов и будет привлечено к ответственности;

4) *«Я гораздо умнее оперативных сотрудников, которые занимаются выявлением и раскрытием данных преступлений»*. Представляется, что упомянутая отговорка предназначена только для самоуспокоения и не имеет ничего общего с реальной действительностью. Может быть, результаты работы правоохранительных органов в последние годы не являются такими впечатляющими, как хотелось бы, но работа в этом направлении постоянно и планомерно проводится, о чем свидетельствуют громкие уголовные дела последних лет в отношении представителей «обнального» бизнеса. *Например, в 2019 году сотрудниками УЭБиПК по Московской области задержаны участники ОПГ, использовавшие счета более 50 фирм-однодневок и более 30 ИП. Ежемесячный оборот обналиченных денежных средств составлял более 100 млн. рублей²⁶³;*

5) *«Я и мои заказчики применяем современные способы, а также соблюдаем меры конспирации и никогда не попадемся»*. Какие бы способы и технические средства ни использовали преступники, сотрудники правоохранительных органов находят допускаемые ими ошибки и оставляемые следы, которые рано или поздно приводят к их задержанию и привлечению к ответственности. В деятельность правоохранительных и фискальных органов внедряются современные технологии, позволяющие выявлять интересующую информацию о противоправной деятельности, в том числе в сети Интернет. *Так, например, сотрудники МВД России совместно с ФСБ России задержали ОПГ, осуществляющую незаконное обналичивание денежных средств. Подозреваемые через счета и учетные записи в сети Интернет,*

²⁶³ Задержаны члены группы «обнальщиков», оборот которой достигал 100 млн. рублей. Сайт tass.ru. URL: <https://tass.ru/proisshestiya/6680466> (дата обращения: 05.08.2019).

оформленные на подставных лиц, незаконно обналичили более 500 млн. рублей. Для этого они оформили более 300 банковских и SIM-карт на своих родственников и знакомых, через которые впоследствии осуществляли обмен и переводы криптовалюты²⁶⁴;

б) «Среди моих заказчиков есть влиятельные люди, которые не заинтересованы в том, чтобы наши дела стали достоянием правоохранительных органов». Действительно, у некоторых преступников есть заказчики, имеющие влиятельные связи в государственных органах и других структурах, но это совершенно не означает, что при задержании представителей обнальных контор, они будут их защищать, дискредитируя себя подобными знакомствами;

7) «Я не буду являться субъектом преступления». Анализ судебной практики по рассмотрению уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ, свидетельствует, что в настоящий момент у судов нет единообразного подхода к определению того, кто будет являться субъектом данного преступления. Хочется отметить, что, несмотря на иногда спорную правоприменительную практику, лица, которым предъявлено обвинение по ст. 172 УК РФ осуждаются по ст. 171 УК РФ. Однако в последние годы суды при вынесении приговоров принимают во внимание тот факт, что субъектами преступления, предусмотренного ст. 172 УК РФ, могут являться не только представители кредитных организаций, созданных на законных основаниях, но и физические лица, действующие от лица фирм-однодневок. По мнению судей, подсудимые используют реальную банковскую систему для достижения своих преступных целей и осознанно не регистрируют указанные организации в Банке России и не получают соответствующих лицензий с целью конспирации;

8) «За совершение данных преступлений суды не назначают наказания, связанные с реальным лишением свободы». Этот миф может быть опровергнут при изучении судебной практики по ст. 172 УК РФ за последние годы. Для примера приведем уголовное дело, рассмотренное Хамовническим район-

²⁶⁴ МВД возбудило дело из-за продажи биткоинов. Сайт republic.ru. URL: <https://republic.ru/posts/86154> (дата обращения: 05.08.2019).

ным судом г. Москвы в 2016 году по п.п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, в результате чего М. назначено наказание в виде 2 лет 10 месяцев лишения свободы²⁶⁵.

Никто не может гарантировать (покровитель и даже самый «дорогой» адвокат, участвующий в деле по соглашению сторон), что за совершение преступления будет назначено наказание, не связанное с лишением свободы. Решение принимает судья, который руководствуется законом и совестью и никто не вправе повлиять на принимаемые им решения;

9) *«В крайнем случае всегда можно дать взятку следователю, прокурору или судье или противодействовать уголовному преследованию и избежать предусмотренной законом ответственности»*. Напомним, что за дачу взятки (ст. 291 УК РФ) и посредничество во взяточничестве (ст. 291.1 УК РФ) предусмотрена уголовная ответственность. Не стоит забывать о существовании мнимого посредничества во взяточничестве, когда подобные услуги предлагают знакомые или лица, пытающиеся войти в доверие.

Р.А. Степаненко, отмечает, что может быть обмануто само лицо, желающее решить вопрос с помощью передачи взятки через посредника. «Часто происходит в ситуациях дачи взятки за правовое решение следователя, за которое опытный юрист – мнимый посредник – берет взятку, а неопытный в правовых вопросах и обманутый тем самым взяткодатель думает, что без нее уголовное дело не разрешилось бы в его пользу. А это решение было принято просто потому, что было законным»²⁶⁶;

10) *«Данная деятельность хоть и противоправна, но безопасна для меня и моих близких»*. В последнее время наблюдается тенденция к тому, что «обнальщики» становятся жертвами по делам об убийствах, разбоях, грабежах, вымогательствах, кражах, поджогах. Все это связано с тем, что они имеют при себе и в своих помещениях (транспортных средствах) большие суммы

²⁶⁵ Решение суда № 01-0108/2016 от 11 мая 2016 года. Сайт www.sud-praktika.ru. URL: <http://www.sud-praktika.ru/precedent/97338.html> (дата обращения: 05.08.2019).

²⁶⁶ Степаненко Р.А. Особенности методики расследования преступлений, связанных с посредничеством во взяточничестве: дис... канд. юрид. наук: 12.00.12. Улан-Удэ, 2015. С. 245–246.

наличных денежных средств – это привлекает представителей криминального мира, прекрасно об этом осведомленных.

Ярким примером тому является уголовное дело, рассмотренное в 2018 году Уральским окружным военным судом в отношении лейтенанта УФСБ по Тюменской области К., входящего в «банду ФСБ», нападавшую на представителей «обнального» бизнеса, который признан виновным в семи убийствах и других тяжких преступлениях²⁶⁷.

Наводчиками по указанным преступлениям могут стать бывшие работники или заказчики, которые лишились своих денежных средств (например, путем обмана или доначисления налогов ФНС России).

Типичными заблуждениями среди заказчиков преступлений являются:

1) *«Подобные действия никому не причиняют вреда».* Еще раз подчеркнем, что общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов заключается в непоступлении денежных средств в бюджет РФ²⁶⁸, что ведет к увеличению его дефицита и является одной из причин сокращения финансирования образования, здравоохранения, науки и социальных проектов, например, по поддержке многодетных семей, инвалидов, спортсменов и т.д. Кроме того, работодатель, нанимающий работника неофициально и (или) выдающий ему заработную плату в конверте, как правило, лишает последнего целого ряда прав;

2) *«Это надежный способ сэкономить на налогах или возместить НДС».* Отметим, что ФНС России все тщательнее проверяет организации и ИП с целью выявления недобросовестных налогоплательщиков, которые умышленно осуществляют фиктивные хозяйственные операции. Так, например, в письме ФНС России от 31.12.2015 № ЕД-4-2/23367@²⁶⁹ приведены причины отказа в возмещении НДС. К таковым относятся случаи, когда налоговым органом

²⁶⁷ РИА новости. Сайт ria.ru. URL: <https://ria.ru/20181220/1548320669.html?in=t> (дата обращения: 05.08.2019).

²⁶⁸ п. 1 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления» // СПС «КонсультантПлюс».

²⁶⁹ Письмо ФНС России от 31 декабря 2015 г. № ЕД-4-2/23367@ «О полномочиях налоговых органов, выявивших при выездной проверке завышение доходов (расходов) по налогу на прибыль и сумм НДС (вычетов НДС)» // СПС «КонсультантПлюс».

установлен факт совершения действий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиком или не проявление должной осмотрительности при выборе контрагента.

Налоговый разрыв выявляется при сравнении сведений книг покупок и продаж. Так, в соответствии с п. 5 ст. 174 НК РФ²⁷⁰, Письмом ФНС России от 20.08.2015 № ПА-3-17/3169@²⁷¹, Письмом ФНС России от 08.04.2015 № ГД-4-3/5880@²⁷², Письмом Минфина России от 29.04.2015 № 03-07-15/24810²⁷³ налогоплательщики, уплачивающие НДС с 01 января 2015 года, обязаны предоставлять в налоговые органы электронные декларации, используя телекоммуникационные каналы связи, а также электронные книги покупок и продаж. Таким образом, если в предоставленных документах будут отражены сведения, например, о том, что покупатель принял к вычету НДС, а его продавец НДС не начислил, это может стать поводом для проведения налоговой проверки по причине выявления налоговых разрывов. Сотрудниками ФНС России будет назначена камеральная налоговая проверка для установления получателя необоснованной налоговой выгоды, и налогоплательщику предложат предоставить уточненную налоговую декларацию. При неисполнении этих требований и наличии оснований ФНС России может включить организацию в план выездных налоговых проверок или доначислить неуплаченный налог, что может привести к последующему банкротству предприятия ввиду значительных сумм, подлежащих уплате. При установлении факта получения организацией необоснованной налоговой выгоды правоохранными органами будет проведена соответствующая проверка ее деятельности и в слу-

²⁷⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

²⁷¹ Письмо ФНС России от 20 августа 2015 г. № ПА-3-17/3169@ «О предоставлении налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде в налоговые органы» // СПС «КонсультантПлюс».

²⁷² Письмо ФНС России от 08 апреля 2015 г. № ГД-4-3/5880@ «О порядке предоставления декларации по НДС, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур за I квартал 2015 года» // СПС «КонсультантПлюс».

²⁷³ Письмо Минфина России от 29 апреля 2015 г. № 03-07-15/24810 «О предоставлении декларации по НДС в электронном виде со сведениями из книг покупок, книг продаж и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении посреднической деятельности» // СПС «КонсультантПлюс».

чае подтверждения информации принято решение о возбуждении уголовного дела в отношении причастных лиц по ст. 159 УК РФ;

3) *«Сотрудники ФНС России не узнают, о том, что организация пользуется подобными услугами»*. В соответствии с письмом Минфина России от 15.04.2019 № 03-01-11/26624 с 2015 года действует новая система камерального контроля по НДС, с помощью которой налоговые органы пресекают использование схем с фирмами-однодневками. В 2015 году создан Федеральный центр обработки данных ФНС России для консолидации, обработки, анализа и хранения всей электронной налоговой информации в одной точке. Все отчеты по НДС (и все счета-фактуры) попадают в общероссийскую базу. Для работы с ней создана программа автоматизированного контроля за НДС вторая версия (далее по тексту – АСК НДС-2). Она направлена на сравнение сведений о каждой операции по цепочке движения товара (работы, услуги) в автоматическом режиме. Система уплаты НДС предполагает, что в случаях, когда налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги) у контрагента и принимает НДС к вычету, он отражает этот НДС в книге покупок. Контрагент должен отразить эту же сумму НДС в книге продаж. Данные налогового учета у налогоплательщика и у контрагента по такой операции должны сходиться. Если есть расхождения в отражении НДС у налогоплательщика и его контрагента, то они выявляются моментально при предоставлении деклараций в электронном виде. Причем такие расхождения видны по всей цепочке контрагентов – между налогоплательщиком и его поставщиком, поставщиком поставщика и т.д. Если в цепочке организаций присутствует фирма-однодневка, которая уклоняется от полноценного отражения и уплаты НДС, она будет выявлена. Кроме того, Федеральным законом от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты РФ» введен новый порядок применения контрольно-кассовой техники, в соответствии с которым сведения о расчетах направляются в адрес налоговых органов в режиме реального времени. Эти изменения позволяют

создать современную автоматизированную систему учета выручки организаций и ИП при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг, в том числе в целях налогообложения, сокращения объема теневого оборота наличных денежных средств²⁷⁴.

Основные задачи программы АСК НДС-2 указаны в Письме ФНС России от 03.06.2016 № ЕД-4-15/9933@ «Об оценке признаков риска СУР»²⁷⁵, в соответствии с которым под налогоплательщиком с высоким налоговым риском понимается налогоплательщик, обладающий признаками организации, используемой для получения необоснованной налоговой выгоды, в том числе, третьими лицами. Информация о присвоенных критериях налогового риска отображается в виде цветowych индикаторов в программном комплексе АСК НДС-2 в разделах «Окно оперативной работы» и «Дерево связей». Результаты оценки СУР АСК НДС-2 используются: 1) при определении налоговых деклараций по НДС к возмещению, требующих проведения своевременного полного комплекса мероприятий налогового контроля с целью не допустить возмещение НДС недобросовестным налогоплательщикам, в отношении которых невозможно в дальнейшем провести результативную выездную налоговую проверку (неплатежеспособность, ликвидация после получения возмещения); 2) при определении очередности и перечня мероприятий налогового контроля в ходе отработки расхождений, выявленных в налоговых декларациях по НДС к уплате, а также необходимости поиска выгодоприобретателя с целью осуществления своевременного полного комплекса мероприятий налогового контроля для результативной камеральной налоговой проверки и возможности взыскания доначисленных сумм налога; 3) При

²⁷⁴ Письмо Минфина России от 15 апреля 2019 г. № 03-01-11/26624 «О мерах, направленных на выявление и сокращение теневого сектора экономики» // СПС «КонсультантПлюс».

²⁷⁵ Система управления рисками «СУР АСК НДС-2» – это программное обеспечение, которое в автоматическом режиме распределяет налогоплательщиков – юридических лиц, предоставивших декларации по налогу на добавленную стоимость, на основании имеющихся у налогового органа сведений о деятельности налогоплательщиков, на 3 группы налогового риска: высокий, средний, низкий.

определении роли налогоплательщика, при построении схемы поставщиков и покупателей для поиска выгодоприобретателя (отчет «Дерево связей»)²⁷⁶.

Таким образом, в случае совершения налоговых правонарушений (таких как непредоставление налоговой декларации, неуплата или неполная уплата сумм налога и иные) налогоплательщик может быть привлечен к ответственности в соответствии с Главой 16 НК РФ. Впоследствии в отношении руководителей организации может быть возбуждено уголовное дело по ст.ст.159, 199 УК РФ;

4) *«Никто не сможет доказать, что организация пользовалась услугами фирм-однодневок»*. При выявлении налоговых разрывов в цепочке контрагентов сотрудниками ФНС России автоматически будет проведена выездная налоговая проверка в отношении предприятий, воспользовавшихся услугами фирм-однодневок. При подтверждении этих фактов предприятию будут доначислены суммы неуплаченных в бюджет налогов. Далее налоговый орган направит соответствующую информацию в ЭБиПК МВД России, где по данному факту начнется доследственная проверка, в ходе которой при наличии признаков преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, указанный материал будет передан в Следственный комитет РФ для принятия решения в порядке ст. 144-145 УПК РФ;

5) *«Меня не привлекут к ответственности за уклонение от уплаты налогов»*. В соответствии с п. 7 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 48 от 26.11.2019 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления» к субъектам преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, могут быть отнесены лица, уполномоченные в силу закона либо на основании доверенности подписывать документы, предоставляемые в налоговые органы организацией, являющейся плательщиком налогов, сборов, страховых взносов в качестве отчетных за налоговый (расчетный) период. Такими лицами являются руководитель организации-плательщика налогов, сборов, страховых взносов либо

²⁷⁶ Письмо ФНС России от 03 июня 2016 г. № ЕД-4-15/9933@ «Об оценке признаков риска СУР» // СПС «КонсультантПлюс».

уполномоченный представитель такой организации (статья 29 НК РФ). Субъектом данного преступления может являться также лицо, фактически выполнявшее обязанности руководителя организации-плательщика налогов, сборов, страховых взносов²⁷⁷. Как показывает судебная практика, по ст. 199 УК РФ к уголовной ответственности чаще всего привлекаются руководители организаций, главные бухгалтеры, которые подписывают документы и заинтересованы в уклонении от уплаты налогов;

б) *«Я уважаемый и влиятельный человек, никто не станет «кидать меня на деньги»»*. Опасность для клиента, заказавшего осуществление теневых банковских операций, потерять свои деньги грозит в случае, если исполнитель находится в оперативной разработке у правоохранительных органов. Преступник может быть задержан с личными сотрудниками полиции с денежными средствами и соответственно заказчик их потеряет. Кроме того, существует риск того, что банк по своей инициативе или по требованию ФНС России, Росфинмониторинга приостановит операции по расчетному счету фирмы-однодневки, на котором имеются еще не обналиченные денежные средства, и опять же заказчик их не получит.

Нередки случаи простого обмана заказчиков, которые перечисляют безналичные денежные средства на расчетные счета фирм-однодневок (ИП), но обратно их уже не получают. Стоит отметить, что добропорядочные налогоплательщики могут стать жертвами деятельности фирм-однодневок, используемых мошенниками. Так, например, в декабре 2016 года Большеулуйским районным судом Красноярского края по ч. 4 ст. 159, ч. 4 ст. 159 УК РФ осужден З., который с использованием подконтрольных ему фирм-однодневок совершил мошенничество в особо крупном размере в отношении двух компаний²⁷⁸.

²⁷⁷ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления» // СПС «КонсультантПлюс».

²⁷⁸ Уголовное дело № 25082117 // Архив следственной части ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю 2016 г.

Чтобы не быть обманутым недобросовестными контрагентами, на сайте ФНС России имеется электронный сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента», который позволяет бизнесменам убедиться в добропорядочности контрагента, отследив историю его работы. Кроме того, ФНС России создан электронный сервис «Прозрачный бизнес»²⁷⁹, позволяющий получать информацию о контрагентах, а именно сведения: 1) из ЕГРЮЛ; 2) из реестра дисквалифицированных лиц; 3) из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства; 4) из Государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц; 5) из Единого государственного реестра налогоплательщиков об иностранных организациях; 6) о многократном участии физического лица в организациях; 7) об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами; 8) о лицах, подпадающих под условия, предусмотренные пп. «ф» п. 1 ст. 23 Федерального закона 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и ИП»; 9) о публикациях в журнале «Вестник государственной регистрации».

Также можно воспользоваться электронным сервисом ФНС России – service.nalog.ru/addrfind.do, позволяющим при вводе адреса определить точное количество привязанных к одному адресу компаний. С помощью электронного сервиса ФНС России – service.nalog.ru/mru.do можно узнать сведения о физических лицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц (массовыми директорами²⁸⁰).

Представляется, что созданные ФНС России электронные ресурсы позволяют бизнесменам определить степень благонадежности контрагентов и стоит ли с ними работать. При выборе контрагентов рекомендуется проверять информацию о них на предмет: 1) корректности регистрационных сведений; 2) не находится ли он в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства; 3) не изменялся ли его уставной капитал в последнее время; 4) не имеет ли он

²⁷⁹ Электронный сервис «Прозрачный бизнес». Сайт pb.nalog.ru. URL: <https://pb.nalog.ru> (дата обращения: 24.02.2020).

²⁸⁰ Указанный термин применяется ФНС России для обозначения лиц, занимающих указанную должность более чем в пяти юридических лицах.

задолженностей перед другими контрагентами, ФНС России, ФССП России и т. д.; 5) действительно ли он находится по юридическому адресу и занимается реальной финансово-экономической деятельностью. Предпринимателям, не проявившим должной предусмотрительности при выборе контрагентов или использующим фирмы-однодневки, грозит перекладывание на них налоговых обязательств или отказ в вычете НДС. Указанные факты будут установлены ФНС России в результате проверок на достоверность проведенных сделок.

Типичными заблуждениями среди подставных лиц, участвующих в незаконном образовании юридических лиц, являются:

1) *«Оказание подобного рода услуг не является нарушением закона»*. Соглашаясь зарегистрировать на свое имя юридическое лицо или стать его номинальным руководителем (участником), человек становится соучастником и может быть привлечен к уголовной ответственности не только по одному преступлению (ст. 173.1 УК РФ), но и по совокупности;

2) *«Я не буду считаться подставным лицом и вообще об этом никто не узнает»*. Исходя из анализа судебной практики, можно выделить ситуации, при которых лицо считается подставным, а именно: а) когда оно не осведомлено, что выступает учредителем (участником) или органом управления юридического лица, т.е., когда данные в ЕГРЮЛ внесены без его ведома и участия; б) путем введения лица в заблуждение относительно действительности создаваемого (возглавляемого) им юридического лица. *Например, лицу обещают, что он будет реальным учредителем (участником) или руководителем и будет осуществлять функции исполнительного органа и получать за это заработную плату. Кроме того, его могут ввести в заблуждение при трудоустройстве и подписании документов, необходимых для создания юридического лица, не подозревая, что он становится жертвой псевдоремонтодателей;* в) когда лицо знает, что выступает в качестве подставного учредителя (участника) или руководителя и у него отсутствует цель управления юридическим лицом. Такие лица соглашаются на указанные действия по одной из следующих причин:

- добровольно предлагают подобные услуги за денежное вознаграждение ввиду затруднительного финансового положения;
- подкуплены заинтересованными в открытии фирмы-однодневки лицами;
- согласились ввиду дружественных или родственных отношений с исполнителем.

У ФНС России имеются критерии, по которым тот или иной гражданин может считаться массовым регистратором. Фактически он является подставным лицом. При обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных ст.ст. 173.1, 173.2 УК РФ, налоговым органам предоставлена возможность инициировать возбуждение уголовных дел путем направления соответствующей информации в полицию;

3) *«Это нормальный способ заработать»*. Это типичное заблуждение лиц, не осведомленных о последствиях данной деятельности. Вот какими они могут быть в будущем от такого заработка: а) если фирма-однодневка будет «брошена» и не уплатит налоги и сборы в бюджет, именно ее руководителю придется неоднократно давать объяснения в ФНС России по этому поводу. Налоговый орган будет требовать уплаты налогов в соответствии с законом, а человеку придется доказывать, что он фактически не управлял компанией, а был лишь подставным лицом; б) следовательно, возникнут проблемы с возможностью стать учредителем или руководителем какой-либо организации, если ФНС России выявит высокую деловую активность у физических лиц, которая им несвойственна. С 2016 года введен запрет на государственную регистрацию организаций на лиц, ранее задействованных в деятельности фирм-однодневок и нарушивших закон. Если заявитель будет настаивать, он получит письменно подтвержденный отказ в регистрации; в) после нескольких сомнительных переводов денежных средств по расчетному счету фирмы-однодневки и их последующего снятия в банке эти операции обязательно отследит отдел финансового мониторинга. Кредитная организация предложит объяснить назначение хозяйственной операции, а подставное лицо, получившее банковскую карту для деятельности, якобы, возглавляемого им юридического лица, как правило, не в курсе происходящего, так как не знает, кто

и для чего эту карту использует. Соответственно, такой человек в банк не пойдет и ничего объяснять не будет. Напомним, что при заключении договора об открытии расчетного счета в нем содержится положение, запрещающее передавать карту банка при ее оформлении посторонним лицам. В конечном итоге банк может занести владельца карты в стоп-лист и кредитов в этом банке он больше никогда не получит, а также не сможет оформить банковские карты. Так, в частности, Росфинмониторинг обязал организации и ИП принимать меры по идентификации бенефициарных владельцев²⁸¹; г) на фирму могут оформить кредит. Кроме того, если в конечном итоге не будет оплачена комиссия за обслуживание счета, используемого фирмой-однодневкой, то банк может обратиться в суд с иском о взыскании с подставного лица суммы задолженности;

4) *«За указанные преступления суды не назначают реального лишения свободы»*. Между тем подобная судебная практика весьма распространена;

5) *«Данная деятельность является безопасной»*. В ходе расследования уголовных дел по ст. 172, 174, 174.1, 199 УК РФ на подставное лицо может быть оказано давление (угрозы, шантаж) со стороны обвиняемых с целью склонения к даче заведомо ложных показаний. Кроме того, оно может быть подвергнуто похищению или насилию со стороны посторонних лиц в связи с тем, что обвиняемым может грозить привлечение к уголовной ответственности и не нужен «лишний» свидетель. Так, например, в г. Москве «зафиксировано несколько случаев, когда стоило оперативникам проявить интерес к деятельности «однодневок», как их директор бесследно исчезал. За последние два года пропали без вести семь молодых людей. Все они регистрировали фирмы-однодневки»²⁸²;

²⁸¹ Приказ Росфинмониторинга от 22 ноября 2018 г. № 366 «Об утверждении требований к идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, в том числе с учетом степени (уровня) риска совершения операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования» // СПС «КонсультантПлюс».

²⁸² Паспорт, опасный для жизни // Российская газета – Федеральный выпуск № 216 (5040). Сайт rg.ru. URL: <https://rg.ru/2009/11/17/kriminal.html> (дата обращения: 05.08.2019).

б) *«Ничего страшного, если кто-то воспользуется моими персональными данными»*. Если гражданин утратил паспорт, ему необходимо сразу же обратиться в территориальный орган МВД России с соответствующим заявлением для внесения сведений в ИБД-Р о его недействительности, чтобы преступники не смогли им воспользоваться по своему усмотрению. Например, создать от его имени десятки фирм-однодневок, которые не уплачивают налоги. Понять, что на человека зарегистрировали юридическое лицо без его ведома можно, если ему приходит корреспонденция с требованиями погасить задолженность неизвестного юридического лица или ФНС России напоминает, что организация пропустила срок сдачи налоговой отчетности.

Проверить паспорт на действительность можно на сайте ГУ по вопросам миграции МВД России с помощью информационного сервиса «Проверка по списку недействительных российских паспортов»²⁸³. Там же можно скачать список недействительных (утраченных (похищенных), оформленных на утраченных (похищенных) бланках паспорта гражданина РФ, выданных в нарушение установленного порядка, а также признанных недействительными) паспортов граждан РФ, удостоверяющих личность гражданина РФ на территории России.

Таким образом, наиболее эффективным средством криминалистической профилактики незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств выступает правовое просвещение граждан.

²⁸³ Официальный сайт Главного управления по вопросам миграции МВД России. Сайт xn--b1afk4ade4e.xn. URL: <http://xn--b1afk4ade4e.xn--b1ab2a0a.xn--b1aew.xn--p1ai/info-service.htm?sid=2000> (дата обращения: 05.08.2019).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе первоначального этапа разработки криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств ставились и были решены задачи по выбору критериев ее основания, формированию понятий и признаков исследуемых преступлений с точки зрения криминалистики.

Основой для формирования настоящей методики являются уголовно-правовые и криминалистические критерии, определяющие закономерности соответствующей преступной деятельности. В качестве уголовно-правовых критериев формирования выступают преступления, предусмотренные ст. 172 УК РФ, а также сопутствующие экономические и коррупционные преступления.

В ходе исследования проведен всесторонний анализ понятий: «незаконная банковская деятельность», «незаконное обналичивание денежных средств» и «незаконное транзитирование денежных средств». Сделан вывод о том, что незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств не единственные, но основные способы незаконной банковской деятельности, а в криминалистическом аспекте – это значительно более широкие понятия. Несмотря на обширную распространенность названных терминов как в научной литературе, так и в практической деятельности, до настоящего времени отсутствуют их нормативные определения. Проанализированные доктринальные дефиниции не раскрывают в полной мере криминалистическую сущность упомянутых деяний, резко сужают ее, что предопределяет непонимание и недооценку сложности и общественной опасности этой криминальной деятельности правоприменителями, серьезные ошибки как в квалификации, так и в расследовании соответствующих разнородных преступлений.

В результате сформулированы научные дефиниции, отражающие криминалистическую сущность незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.

Далее изложено обоснование нескольких методологически значимых

параметров исследования.

1. Представленная криминалистическая методика расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств является частной по отношению к более общим криминалистическим методикам расследования экономических преступлений.

2. По критерию объема настоящая методика сформирована как усеченная (особенности методики) и включает только наиболее значимые особенности криминалистической характеристики и собственно расследования.

3. По форме изложения разработанная методика является одновременно научной, прикладной, учебной, учебно-просветительской.

На основании изложенного сформулировано криминалистически значимое понятие частной криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств. Это сформированная на основе и в дополнение к более общим методикам и методическим рекомендациям по расследованию: незаконной банковской деятельности, мошенничества, отмывания денег, иных экономических, налоговых, коррупционных преступлений, усеченная (особенности методики) совокупность научных положений и прикладных рекомендаций, выделенных на основании уголовно-правовых (ст. 172 УК РФ и сопутствующие преступления) и криминалистических критериев, отражающих закономерности преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, а также закономерностей расследования и предупреждения указанных преступлений.

Во второй главе исследования рассмотрена криминалистическая характеристика анализируемых преступлений, которая в системе разработанной криминалистической методики представлена следующей элементной структурой: типичные способы и следы; личность типичного преступника; особенности организованной преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств.

Сформированная в таком виде криминалистическая характеристика, основанная на изучении мнения экспертов, результатов анкетирования, су-

дебно-следственной практики, обусловила возможность разработки эффективных криминалистических рекомендаций по выявлению, раскрытию, расследованию и предупреждению основных и сопутствующих преступлений.

В заключительной главе диссертации представлены основное направление и принципы расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств. В качестве основного направления исследования избраны выявление, раскрытие и расследование преступлений, совершаемых ОПГ (ОПС) «по цепочке».

В ходе исследования выделены восемь специальных принципов настоящей методики, большинство из которых уже упоминалось в смежных методиках расследования сопутствующих преступлений, но имеющих свои особенности, применительно к предмету настоящего исследования. Два принципа обладают новизной и ранее не встречались в научных работах, а именно: «принцип приоритета возвращения теневых капиталов в легальную экономику» и «принцип приоритета использования знаний цифровой криминалистики в выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений». Расследование данных преступлений представляется малоэффективным без использования названных принципов. Их содержание обусловлено криминалистической характеристикой анализируемых преступлений и раскрыто в третьей главе диссертационного исследования.

Автором рассмотрены типичные следственные ситуации начального этапа и предложен алгоритм действий оперативных сотрудников подразделений ЭБиПК МВД России во взаимодействии со следователями при выявлении и раскрытии незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств. Сформированы рекомендации по проведению тактической операции «задержание преступников с поличным». Перечислены типичные тактические ошибки, допускаемые оперативными сотрудниками при выявлении и раскрытии данных преступлений. Для следователей разработаны способы оценки поступивших материалов доследственных проверок для принятия решения о возбуждении уголовного дела / отказа в возбуждении уголовного

дела. Приведен перечень специфических обстоятельств, подлежащих установлению и доказыванию.

В исследовании сделан акцент на выявлении и раскрытии незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, совершаемых с использованием сети Интернет. Следователям и оперативным сотрудникам предложены алгоритмы идентификации лиц при помощи современных технологий – приложений и программ по поиску криминалистически значимой информации в сети Интернет, исходя из 5 типичных ситуаций, складывающихся в процессе посещения ресурсов, на которых размещается информация об оказании подобных услуг.

Особое внимание уделено вопросам криминалистической профилактики путем установления и развенчания типичных заблуждений исполнителей, заказчиков и подставных лиц, относительно неприступности, ненаказуемости, невыявляемости за совершение основных и сопутствующих преступлений. В исследовании продемонстрированы современные средства и методы, используемые ФНС России во взаимодействии с правоохранительными органами по выявлению, раскрытию и расследованию указанных преступлений.

Таким образом, сформированные в ходе исследования понятия и криминалистические рекомендации выступают в качестве теоретической основы для дальнейших научных исследований в области борьбы с экономическими преступлениями и имеют важное значение для правоприменительной деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**Официальные документы, нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 6-ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. № 7-ФЗК, от 5 февраля 2014 г. № 2-ФКЗ и от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ, от 14.03.2020 № 1-ФКЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (в ред. от 31 июля 2020 г. №260-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (в ред. от 31 июля 2020 г. №243-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 31 июля 2020 № 265-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс».
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 31 июля 2020 № 251-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс».
6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 31 июля 2020 № 261-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс».
7. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон Российской Федерации от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (в ред. от 02 августа 2019 г. № 311-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс».
8. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон Российской Федерации от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ (в ред. от 20 июля 2020 г. № 212-ФЗ) // СПС «Консультант Плюс».
9. О банках и банковской деятельности: Федеральный закон Российской Федерации от 02 декабря 1990 г. № 395-1 (в ред. от 27 декабря 2019 г. № 507-ФЗ) // СПС «Консультант Плюс».
10. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федеральный закон Российской Федерации от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ (в ред. от 20 июля 2020 г. № 212-ФЗ) // СПС «Консультант Плюс».
11. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ (в ред. от 27 июля 2019 № 224-ФЗ) // СПС «Консультант Плюс».
12. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон Российской Федерации от 08 августа 2001 г. № 129-ФЗ (в ред. от 31 июля 2020 № 268-ФЗ) // СПС «Консультант Плюс».
13. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 // СПС «Консультант Плюс».

14. Основы государственной политики Российской Федерации в сфере развития правовой грамотности и правосознания граждан: утверждены Президентом РФ 28 апреля 2011 г. № Пр-1168 // СПС «КонсультантПлюс».
15. О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 // СПС «КонсультантПлюс».
16. Об утверждении форм и требований к оформлению документов, предоставляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств»: приказ ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@ // СПС «КонсультантПлюс».
17. Об утверждении требований к идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, в том числе с учетом степени (уровня) риска совершения операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма: приказ Росфинмониторинга от 22 ноября 2018 г. № 366 // СПС «КонсультантПлюс».
18. О правилах наличных расчетов: указание ЦБ РФ от 09 декабря 2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов» // СПС «КонсультантПлюс».
19. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У // СПС «КонсультантПлюс».
20. О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов: методические рекомендации ЦБ РФ от 02 апреля 2015 г. № 9-МР // СПС «КонсультантПлюс».
21. О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов: методические рекомендации ЦБ РФ от 02 апреля 2015 г. № 10-МР // СПС «КонсультантПлюс».
22. О повышении внимания кредитных организаций к операциям с векселями: методические рекомендации ЦБ РФ от 16 сентября 2019 г. № 26-МР // СПС «КонсультантПлюс».
23. О порядке предоставления декларации по НДС, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур за I квартал 2015 года: письмо ФНС России от 08 апреля 2015 г. № ГД-4-3/5880@ // СПС «КонсультантПлюс».
24. Об оценке признаков риска СУР: письмо ФНС России от 03 июня 2016 г. № ЕД-4-15/9933@ // СПС «КонсультантПлюс».
25. О полномочиях налоговых органов, выявивших при выездной проверке завышение доходов (расходов) по налогу на прибыль и сумм НДС (вычетов НДС): письмо ФНС России от 31 декабря 2015 г. № ЕД-4-2/23367@ // СПС «КонсультантПлюс».
26. О предоставлении налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде в налоговые органы: письмо ФНС России от 20 августа 2015 г. № ПА-3-17/3169@ // СПС «КонсультантПлюс».

27. О предоставлении декларации по НДС в электронном виде со сведениями из книг покупок, книг продаж и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении посреднической деятельности: письмо Минфина России от 29 апреля 2015 г. № 03-07-15/24810 // СПС «КонсультантПлюс».
28. О мерах, направленных на выявление и сокращение теневого сектора экономики: письмо Минфина России от 15 апреля 2019 г. № 03-01-11/26624 // СПС «КонсультантПлюс».

Монографии, учебники, учебные пособия, лекции, словари

29. Аверьянова Т.В., Белкин Р.С., Корухов Ю.Г., Россинская Е.Р. Криминалистика: учебник для вузов / под ред. проф. Р.С. Белкина. М., 1999. 990 с.
30. Аминев Ф.Г. Уголовно-правовые, процессуальные и криминалистические проблемы борьбы с организованной преступностью: методические указания / Уфимский юридический институт МВД России. Уфа, 2010. 64 с.
31. Баев О.Я. Досудебное соглашение о сотрудничестве: правовые и криминалистические проблемы, возможные направления их разрешения. М., 2013. 206 с.
32. Белкин Р.С. Курс криминалистики. М.: Юристъ, 1997. Т.3. 480 с.
33. Белкин Р.С. Курс криминалистики: учебное пособие. 3-е изд., доп. М., 2001. 837 с.
34. Криминалистика: учебник / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Норма, 2006. 992 с.
35. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М., 1999. 574 с.
36. Большой толковый словарь современного русского языка / Д.Н. Ушаков. М., 2005. –1239 с.
37. Борисов А.Б. Большой юридический словарь. М., 2010. 847 с.
38. Варданян А.В., Никитина Е.В. Расследование преступлений в сфере высоких технологий и компьютерной информации: монография. М., 2007. 307 с.
39. Возгрин И.А. Принципы методики расследования отдельных видов преступлений: учебное пособие. Ленинград, 1977. 79 с.
40. Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: монография / под ред. проф. Н.П. Яблокова. Калининград, 1997. 248 с.
41. Волженкин Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности. СПб., 2002. 641 с.
42. Выявление, раскрытие и расследование преступлений: современные проблемы теории и практики: монография / Г.Н. Мухин, Д.В. Исютин-Федотков, О.Г. Каразей, Д.Г. Цыганков; под ред. Г.Н. Мухина. М.: Юрлитинформ, 2015. 221 с.
43. Гавло В.К. Теоретические проблемы и практика применения методики расследования отдельных видов преступлений. Томск, 1985. 333 с.
44. Гармаев Ю.П., Обухов А.А. Квалификация и расследование взяточничества: учебно-практическое пособие. М.: Норма, 2009. 304 с.

45. Гармаев Ю.П. Незаконная деятельность адвокатов в уголовном судопроизводстве, средства предупреждения и нейтрализации: монография. М., 2010. 439 с.
46. Гармаев Ю.П. Основы методики расследования коррупционных преступлений: курс лекций. Улан-Удэ: Издательство Бурятского государственного университета, 2018. – 49 с.
47. Гармаев Ю.П. Теоретические основы формирования криминалистических методик расследования. Иркутск, 2003. 341 с.
48. Гармаев Ю.П., Кириллова А.А. Криминалистическая методика судебного разбирательства по уголовным делам об убийствах (ч. 1 ст. 105 УК РФ): теоретические основы и прикладные рекомендации: монография. М.: Юрлитинформ, 2015. 280 с.
49. Гармаев Ю.П., Лубин А.Ф. Проблемы создания криминалистических методик расследования преступлений: теория и практика. СПб.: Изд-во Р. Асланова «Юридический центр Пресс», 2006. 303 с.
50. Гармаев Ю.П., Попова Е.И. Использование следователем норм об особом порядке судебного разбирательства (гл. 40 УПК РФ). Новосибирск: Альфа-Порте, 2016. 235 с.
51. Гармаев Ю.П., Степаненко Д.А., Степаненко Р.А. Расследование коррупционного посредничества: монография. М.: Юрлитинформ, 2017. 208 с.
52. Гармаев Ю.П., Степаненко Р.А. Особенности расследования преступлений, связанных с посредничеством во взяточничестве: монография. Новосибирск: Альфа-Порте, 2016. 234 с.
53. Гинзбург А.Я. Принципы советской криминалистики. Караганда, 1974. 79 с.
54. Гросс Г. Руководство для судебных следователей, чинов общей и жандармской полиции. Смоленск, 1895. Вып. 1. 177 с.
55. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. М., 1980. Т. 4. 683 с.
56. Даль В.И. Большой иллюстрированный толковый словарь русского языка: современное написание. М., 2006. 348 с.
57. Егорова Т.В. Словарь иностранных слов современного русского языка. М.: Аделант, 2014. 800 с.
58. Данилова Н.А. Расследование незаконной банковской деятельности // Криминалистика / под.ред. Т.А. Седовой и А.А. Эксархопуло. СПб., 2001. 928 с.
59. Долгова А.И. Криминология: учебное пособие / под ред. А.И. Долговой. М.: Норма, 2010.
60. Жбанков В.А. Свойства личности и их использование для установления лиц, совершающих таможенные правонарушения: монография. М., 1999. 190 с.
61. Зайцева Е.В. Тактика и методика выявления, раскрытия и расследования незаконной банковской деятельности и лжепредпринимательства: учебное пособие. Волгоград: ВА МВД России, 2008. 80 с.

62. Каримов А.М., Шевко Н.Р., Турутина Е.Э., Панченко В.В. Преступления, совершаемые с использованием высоких технологий и коммуникаций: учебное пособие. Казань: КЮИ МВД России, 2017. 87 с.
63. Корноухов В.Е. Курс криминалистики. Красноярск, 1996. 441 с.
64. Корноухов В.Е. Методика расследования преступлений: теоретические основы. М.: Норма, 2008. 223 с.
65. Криминалистика: учебник. Изд. 2-е, доп. и перер. / под. ред. А.А. Закатова, Б.П. Смагоринского. М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2003. 432 с.
66. Курс криминалистики. Особенная часть / отв. ред. В.Е. Корноухов. М.: Юристъ, 2001. Т. 1. 634 с.
67. Криминалистические аспекты совершенствования доказывания при расследовании преступлений: Труды Академии МВД РФ. М., 1992. 169 с.
68. Криминалистика: курс лекций / под ред. проф. А.Ф. Лубина. Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2018. 587 с.
69. Криминалистика: учебник / под ред. А.Г. Филиппова. М.: Юрайт, 2011. 441 с.
70. Криминалистика: учебник / отв. ред. Н.П. Яблоков. М.: Юристъ, 1999. 718 с.
71. Криминалистика: учебник / отв. ред. Н.П. Яблоков. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юристъ, 2005. 781 с.
72. Криминалистическая характеристика преступлений: сборник научных трудов. М., 1984. 106 с.
73. Кругликова О.В., Кузнецова С.М. Криминалистические и уголовно-процессуальные аспекты производства предварительной проверки по сообщениям о мошенничествах: монография. Барнаул: Барнаульский юридический институт МВД России, 2016. 144 с.
74. Кузнецов С.А. Большой толковый словарь русского языка. СПб.: Гос. изд-во иностр. и нац. словарей, 1998. 1534 с.
75. Куликов В.И. Основы криминалистической теории организованной преступной деятельности. Ульяновск, 1994. 256 с.
76. Крысин Л.П. Толковый словарь иностранных слов. М.: Энциклопедия, 1998. 846 с.
77. Лепихин А.В. Ответственность за незаконную банковскую деятельность по уголовному законодательству Российской Федерации: учебное пособие. Казань. 2017. 132 с.
78. Методика расследований налоговых преступлений: учебное пособие / под общ. ред. проф. А.А. Кузнецова. М.: ЦОКР МВД России, 2007. 92 с.
79. Мошенничество в банковской сфере с использованием электронных платежных пластиковых карт: научно-практическое пособие / О.Г. Шмелева, Г.Н. Хадиуллина. Казань: КЮИ МВД России, 2016. 51 с.
80. Научные основы формирования методики расследования преступлений в сфере экономической деятельности: аналитический обзор / В.О. Лапин. М.: Академия управления МВД России, 2016. 103 с.
81. Незаконная банковская деятельность: уголовно-правовая характеристика и особенности предварительного расследования: учебно-практическое

- пособие / Ю.Б. Самойлова, Т.И. Розовская, В.Г. Стаценко. М.: Юрлитинформ, 2015. 288 с.
82. Образцов В.А. Криминалистика: курс лекций. М., 1996. 448 с.
83. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка / под ред. Н.Ю. Шведовой. М., 1995. 907 с.
84. Организация расследования хищений денежных средств, совершаемых с использованием компьютерных технологий: учебно-практическое пособие. М.: Академия управления МВД России, Следственный департамент МВД России, 2016. 199 с.
85. Отряхин В.И. Методика расследования хищений, совершаемых в сфере банковской деятельности (глава учебника) // Криминалистика. Методика расследования преступлений новых видов, совершаемых организованными преступными сообществами / отв. ред. Ю.Г. Корухов. М., 2000. 392 с.
86. Поляков Н.В., Галушин П.В., Судницын А.Б. Методика расследования преступной деятельности лиц, причастных к легализации наркодоходов, в том числе с использованием интернет-бирж обмена криптовалюты: методические рекомендации / СибЮИ МВД России. Красноярск, 2017. 39 с.
87. Раскрытие преступлений в сфере телекоммуникаций и компьютерной информации: учебно-практическое пособие // В.И. Алескеров, О.Н. Колокольчикова. Домодедово: ВИПК МВД России, 2016. 166 с.
88. Раскрытие и расследование мошенничеств, связанных с неправомерным доступом к компьютерной информации и списанием денежных средств с расчетных счетов граждан: отчет о НИР (заключительный) / Санкт-Петербургский университет МВД России; рук. Т.В. Валькова. СПб., 2016. 115 с.
89. Расследование преступлений, совершенных с использованием информационно-коммуникационных технологий / А.Ю. Ушаков, А.М. Столповский, А.Г. Саакян. Н. Новгород, 2017. 63 с.
90. Чеботарев А.Н. Хищения денежных средств в банках: характеристика, особенности, выявление и предупреждение. М., 1998. 111 с.
91. Чернышева Е.В. Психологические особенности женщин с криминальным поведением: монография. Екатеринбург: Vip-Урал, 2012. 104 с.
92. Шмонин А.В. Методология криминалистической методики: монография. М.: Юрлитинформ, 2010. 416 с.
93. Шмонин А.В. Методика расследования преступлений: учебное пособие. М.: Юстицинформ, 2006. 464 с.
94. Шмонин А.В. Общие положения и методика расследования преступлений экономической направленности: учебно-практическое пособие. М.: ЦГСК МВД России, 2011. 256 с.
95. Эксархопуло А.А. Криминалистика: учебник. СПб., 2009. 904 с.
96. Энциклопедический словарь. Современная версия / Ф.А. Брокгауз, И.А. Ефрон. М., 2002. 667 с.
97. Яблоков Н.П. Расследование организованной преступной деятельности. М., 2002. 172 с.

Диссертации и авторефераты диссертаций

98. Александров И.В. Теоретические и практические проблемы расследования налоговых преступлений: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Екатеринбург, 2003. 40 с.
99. Боровских Р.Н. Теоретические основы и прикладные аспекты расследований преступлений в сфере страхования: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2018. 726 с.
100. Белов М.В. Основы расследования хищений, совершаемых работниками банков с использованием служебного положения: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2000. 213 с.
101. Белозерова И.И. Расследование преступлений, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью и неуплатой налогов в сфере малого бизнеса: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2000. 165 с.
102. Белохребтов В.С. Особенности выявления, раскрытия и первоначального этапа расследования покушения на мошенничество при возмещении налога на добавленную стоимость: дис. ... канд. юрид. наук. Иркутск, 2015. 215 с.
103. Бертовский Л.В. Проблемы теории и практики выявления и расследования преступного нарушения правил экономической деятельности: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2005. 56 с.
104. Ведерников Н.Т. Личность обвиняемого в советском уголовном судопроизводстве: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 1980. 40 с.
105. Вехов В.Б. Криминалистическое учение о компьютерной информации и средствах ее обработки: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Волгоград, 2008. 45 с.
106. Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 1997. 48 с.
107. Глазырин Ф.В. Криминалистическое изучение личности обвиняемого: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Свердловск, 1973. 34 с.
108. Гончаров К.В. Совершенствование методики расследования злоупотреблений полномочиями, совершенных вопреки интересам службы в коммерческих и иных организациях субъектами, осуществляющими управленческие функции: дис. ... канд. юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2018. 242 с.
109. Грибунов О.П. Теоретические основы и прикладные аспекты раскрытия, расследования и предупреждения преступлений против собственности, совершаемых на транспорте: дис. ... д-ра юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2016. 543 с.
110. Гулина Е.В. Особенности криминалистической методики расследования коррупционных преступлений в сфере высшего образования: дис. ... канд. юрид. наук. Улан-Удэ, 2019. 230 с.
111. Данилова Н.А. Методика расследования преступлений в сфере банковской деятельности: вопросы теории и практики: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Санкт-Петербург, 2006. 50 с.

112. Кантемиров В.Т. Криминалистическая характеристика групп в сфере организованной преступности: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 1992. 25 с.
113. Карагодин В.Н. Основы криминалистического учения о преодолении противодействия расследованию: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Екатеринбург, 1992. 45 с.
114. Ким Д.В. Ситуационный подход как методологическая основа предварительного расследования и судебного разбирательства уголовных дел: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Барнаул, 2006. 49 с.
115. Коновод А.А. Расследование уклонения от уплаты налогов (или) сборов с физического лица: дис. ... канд. юрид. наук. Хабаровск, 2016. 247 с.
116. Корноухов В.Е. Теория и практика комплексных криминалистических исследований свойств человека на основе использования специальных знаний: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 1986. 45 с.
117. Кривошеин И.Т. Криминалистическая характеристика личности обвиняемого и тактика его допроса: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Томск, 1991. 15 с.
118. Малянова К.П. Методика расследования преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица: дис. ... канд. юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2018. 264 с.
119. Мещеряков В.А. Основы методики расследования преступлений в сфере компьютерной информации: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Воронеж, 2001. 39 с.
120. Петрунина А.Б. Противодействие расследованию преступлений в сфере незаконного оборота наркотиков и криминалистические методы его выявления и преодоления: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2006. 249 с.
121. Поликарпов Б.А. Противодействие уголовному преследованию в следственных изоляторах и криминалистические средства его преодоления: дис. ... канд. юрид. наук. Улан-Удэ, 2016. 292 с.
122. Попова Е.И. Криминалистическое обеспечение деятельности следователя по применению норм об особом порядке принятия судебного решения при согласии обвиняемого с предъявленным ему обвинением по уголовным делам о хищениях: дис. ... канд. юрид. наук. Улан-Удэ, 2013. 262.
123. Рогожкин А.Н. Предварительное расследование и судебное рассмотрение дел о преступлениях в сфере банковской деятельности: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Челябинск, 2003. 32 с.
124. Рудых А.А. Информационно-технологическое обеспечение криминалистической деятельности по расследованию преступлений в сфере информационных технологий: дис. ... канд. юрид. наук. Иркутск, 2019. 239 с.
125. Саркисян А.Ж. Незаконная банковская деятельность (уголовно-правовые аспекты): автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2007. 25 с.
126. Степаненко Р.А. Особенности методики расследования преступлений, связанных с посредничеством во взяточничестве: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12. Улан-Удэ, 2015. 261 с.

127. Чумаков А.В. Особенности методики расследования мошенничества при получении выплат: дис. ... канд. юрид. наук. Барнаул, 2018. 239 с.
128. Шапиро Л.Г. Специальные знания в уголовном судопроизводстве и их использование при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Краснодар, 2008. 51 с.
129. Шмонин А.В. Общие Положения методики расследования преступлений, совершаемых с использованием банковских технологий: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2007. 43 с.

Научные статьи, тезисы докладов

130. Адамов А.А. Понятие и содержание незаконного «обналичивания» денежных средств в РФ // Ученые записки Российского государственного социального университета. 2012. № 2 (102). С. 58–63.
131. Асатрян Х.А., Христюк А.А. Характеристика личности преступника, занимающегося организованной преступной деятельностью // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права. 2014. № 3. С. 40–48.
132. Ахмедшин Р.Л. Криминалистическая характеристика личности преступника: природа и содержание // Вестник Томского государственного университета. 2004. № 283. С. 55–62.
133. Ахметов А.Г., Бозиев Т.О. Уголовно-правовая характеристика и способы незаконного обналичивания денежных средств // Журнал правовых и экономических исследований. 2008. № 4. С. 20–25.
134. Белкин Р.С. Перспективы исследования проблемы следственной ситуации // Следственная ситуация: сб. науч. тр. М.: Всесоюз. ин-т по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1985. С. 3–6.
135. Белохребтов В.С. Противодействие преступлениям, связанным с незаконным обналичиванием денежных средств // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2017. № 4-2. С. 82–87.
136. Белькова А.В., Дяблова Ю.Л. Информационные технологии криминалистической регистрации и правовой статистики: современное состояние и тенденции развития // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-2. С. 169–176.
137. Боровских Р.Н. К вопросу о методологических основаниях разработки укрупненной (общей, родовой) методики расследования преступлений в сфере страхования // Алтайский юридический вестник. 2017. № 1 (17). С. 124–130.
138. Брылев В.И., Лях Л.А. Получение и анализ оперативно-розыскной информации о преступной деятельности // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2013. № 5-2. С. 3–6.
139. Бычков А.В. Принципы формирования и использования криминалистических методик расследования коррупционных преступлений // Академический юридический журнал. 2013. № 2 (52). С. 41–46.

140. Варданян А.В., Айвазова О.В. Принципы формирования частных криминалистических методик: современное состояние и пути совершенствования // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 1-2. С. 17–23.
141. Варданян А.В. Фиктивные организации как специфические криминальные средства совершения преступлений в сфере экономики: правовые и криминалистические аспекты // Вестник Уфимского юридического института МВД России. 2019. № 3 (85). С. 56–62.
142. Валласк Т.Г. Актуальные вопросы государственного противодействия созданию и незаконной деятельности фирм-однодневок // Криминалисть. 2012. № 1 (10). С. 115–120.
143. Ведерников Н.Т. О проблеме изучения личности преступника в криминалистике // Вестник Томского государственного университета. 2014. № 385. С. 135–138.
144. Гаврилин Ю.В., Шмонин А.В. Использование информации, полученной из сети Интернет, в расследовании преступлений экстремистской направленности // Труды Академии управления МВД России. 2019. № 1 (49). С. 105–111.
145. Гармаев Ю.П. Влияние адвоката-защитника на показания подозреваемого (обвиняемого): каковы его пределы? // Сибирский юридический вестник. 2003. № 2. С. 98–100.
146. Гармаев Ю.П. Концепция «судебная перспектива по уголовному делу» и криминалистическая ситуалогия // Вестник Бурятского государственного университета. 2013. № 2. С. 177–181.
147. Гармаев Ю.П. Правовое просвещение и правовое информирование в уголовном процессе и криминалистике // Библиотека криминалиста. 2015. № 5 (22). С. 258–270.
148. Гармаев Ю.П. Принцип наступательности в выявлении и расследовании преступлений // Российский следователь. 2016. № 2. С. 6–12.
149. Гармаев Ю.П. Разработка комплексной методики расследования как перспективная тенденция развития криминалистических методических рекомендаций // Известия высших учебных заведений. Правоведение. 2003. № 4. (249). С. 154–160.
150. Гармаев Ю.П., Чумаков А.В. Теоретические и прикладные аспекты дальнейшего развития концепции антикриминального просвещения как формы криминалистической профилактики // Юридические исследования. 2018. № 10. С. 21–29.
151. Герасимов И.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений в методике расследования // Методика расследования преступлений (общие положения): матер науч.-практ. конф. М., 1976. С. 93–97.
152. Головин А.Ю. Базовые криминалистические классификации преступлений // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2013. № 2 (2) С. 31–40.
153. Головин А.Ю., Бибииков А.А. Некоторые особенности противодействия расследованию преступлений, связанных с нарушением правил дорожного движения и эксплуатации транспортных средств // Известия Тульского госу-

- дарственного университета. Экономические и юридические науки. 2015. № 4–2. С. 26–33.
154. Гордейчик С.А. Лжеэкономическая деятельность: вопросы уголовной ответственности // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2015. № 2 (33). С. 36–40.
155. Давыдов В.О., Головин А.Ю. Значение виртуальных следов в расследовании преступлений экстремистского характера // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-2. С. 254–259.
156. Данилова Н.А. Общая типовая программа исследования события с признаками незаконной банковской деятельности // Криминалистика. 2008. № 2. С. 61–66.
157. Данилова Н.А. Характеристика личности субъектов преступлений в сфере банковской деятельности и ее криминалистическое значение // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2006. № 2. С. 319–323.
158. Жбанков В.А. Концептуальные основы установления личности преступника в криминалистике // Публичное и частное право. 2010. № 2 (6). С. 196–217.
159. Ищенко Е.П., Кручинина Н.В. Преступления, совершаемые с использованием высоких технологий // Всероссийский криминологический журнал. 2019. № 5. С. 740–746.
160. Использование информационно-телекоммуникационных технологий в противодействии незаконному обороту наркотиков: учебно-практическое пособие / В.В. Молоков, П.В. Галушин, Н.В. Тугаринов. Красноярск: СибЮИ МВД России, 2018. С. 7.
161. Ким Д.В. Классификация криминалистических ситуаций как разновидность систематизации научного знания // Вестник Томского государственного университета. 2008. № 311. С. 106–112.
162. Комаров И.М., Третьяков М.Ю. Идентификационные признаки исполнителя текстового электронного документа // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Философия. Социология. Право. 2013. № 9 (152). С. 251–256.
163. Коновалов С.И., Айвазова О.В. Междисциплинарный характер категории «способ преступления»: проблема соотношения уголовно-правовых, уголовно-процессуальных и криминалистических аспектов // Юристъ-Правоведъ. 2007. № 4 (23). С. 17–22.
164. Коновалов С.И., Кондратова В.А. Общие положения института досудебного соглашения о сотрудничестве // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2013. № 3-2. С. 27–33.
165. Лозовский Д.Н. К вопросу о криминалистическом анализе организованной преступной группы // Юристъ-Правоведъ. 2011. № 4 (47). С. 20–22.
166. Лошкарев В.В. Недостатки правового регулирования противодействия незаконным финансовым операциям // Вестник Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2016. № 5 (55). С. 101–105.

167. Лошкарев В.В. Прокуратура в системе противодействия незаконным финансовым операциям с использованием решений государственных органов // Вестник Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2018. № 1 (63). С. 53–57.
168. Лошкарев В.В. Противодействие незаконному обналичиванию денежных средств // Законность. 2016. № 11. С. 46–48.
169. Ляскало А.Н. Проблемы применения уголовного закона об ответственности за незаконную банковскую деятельность // Деньги и кредит. 2015. № 2. С. 34–39.
170. Ляскало А.Н. Уголовная ответственность за незаконные операции по обналичиванию и транзиту денежных средств // Российский следователь. 2014. № 17. С. 23–28.
171. Мамаев М.И. Обналичивание денежных средств: уголовно-правовая оценка // Законность. 2006. № 3. С. 38–40.
172. Малянова К.П. Проведение судебных экспертиз в процессе расследования преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица // Юрист-Правоведь. 2018. № 2 (85). С. 88–92.
173. Мещеряков В.А. «Виртуальные следы» под «скальпелем Оккама» // Информационная безопасность регионов. 2009. № 1 (4). С. 28–33.
174. Мещеряков В.А. Цифровые (виртуальные) следы в криминалистике и уголовном процессе // Воронежские криминалистические чтения. 2008. № 9. С. 221–232.
175. Немцев М.Ю. Незаконное обналичивание денежных средств: уголовно-правовая квалификация // Вестник Омского университета. Серия Право. 2012. № 3 (32). С. 229–232.
176. Неупокоева И.А., Панков И.М. Обналичивание как способ обеспечения и сокрытия совершения преступлений коррупционной направленности // Актуальные проблемы теории и практики противодействия коррупции в России и за рубежом: матер. междунар. научн.-практ. конф. / Омская юридическая академия. Омск, 2017. С. 207–210.
177. Николаева Т.А. Особенности уголовного преследования по преступлениям, совершенным в сфере незаконной банковской деятельности, на досудебных стадиях уголовного судопроизводства // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2016. № 2 (34). С. 478–481.
178. Новоженев А. Пойманы с обналиченным: ответственность участников серых схем // Экономические преступления. 2009. № 3 // СПС «КонсультантПлюс».
179. Осипова М.А. О понятии банковской деятельности в Российской Федерации // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2012. № 2. С. 161–166.
180. Поляков Н.В. Документирование лжеэкономической деятельности фирм-однодневок, используемых для осуществления незаконной банковской деятельности // Вестник Сибирского юридического института МВД России. 2017. № 1 (26). С. 98–104.

181. Поляков Н.В. Способы совершения незаконной банковской деятельности и некоторые проблемы, возникающие при расследовании уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ // Вестник Сибирского юридического института МВД России. 2018. № 1 (30). С. 112–120.
182. Попков Н.В. Сохранение в тайне факта задержания: проблемы правоприменения и пути их решения // Российский следователь. 2006. № 6. С. 6–8.
183. Попова Е.И. О необходимости создания криминалистических методик на основе принципа компромисса // LexRussica. 2017. № 9 (130). С. 107–115.
184. Прорвич В.А. Интегрированные криминалистические знания как основа современных информационных технологий для расследования преступлений в сфере экономики // Уголовное судопроизводство: проблемы теории и практики. 2018. № 3. С. 63–66.
185. Россинская Е.Р. К вопросу о частной теории информационно-компьютерного обеспечения криминалистической деятельности // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-2. С. 109–117.
186. Савельева М.В., Смушкин А.Б. Технологизация криминалистики // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2017. № 5 (118) С. 254–257.
187. Смагоринский Б.П., Щелконогов А.В. Некоторые вопросы организации обналичивания денежных средств через счета фиктивных организаций как вид незаконной банковской деятельности // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2015. № 2 (33). С. 107-112.
188. Соловьев И.Н. О некоторых мерах противодействия обналичиванию денежных средств // Налоговая политика и практика. 2011. № 3 (99). С. 10–15.
189. Соловьев И.Н. Фирмы-однодневки: противодействие и проблемы уголовно-правовой квалификации // Налоговая политика и практика. 2011. № 1 (97). С. 50–55.
190. Сомов Н.С. Расследование незаконной банковской деятельности // Эпоха науки. 2017. № 9. С. 110–117.
191. Стаценко В.Г., Самойлова Ю.Б. Особенности возбуждения уголовного дела о преступлении, предусмотренном ст. 172 УК РФ // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. № 11-1. С. 265–268.
192. Тимин Е. Обналичивание денежных средств: кто, каким образом и зачем это делает // Российский налоговый курьер. 2014. № 15 // СПС «КонсультантПлюс».
193. Фетисенкова Т.С. Борьба с незаконным обналичиванием денежных средств уголовно-правовыми средствами // Вестник Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2016. № 5 (55). С. 124–128.
194. Фетисенкова Т.С. Понятие и сущность незаконного обналичивания денежных средств // Вестник Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2016. № 1 (51). С. 113–118.
195. Шавер Б.М. Об основных принципах частной методики расследования преступлений // Социалистическая законность. 1938. № 1. С. 42–56.

196. Шарихин А.Е. К вопросу о формах борьбы с преступностью в различных моделях государственного устройства // Российский следователь. 2006. № 6. С. 49–50.
197. Шаталов А.С. Использование современных информационных технологий в криминалистической деятельности: проблемы и тенденции // Криминалистика в условиях развития информационного общества: матер. междунар. научн.-практ. конф. М.: Академия управления МВД России, 2018. С. 311–319.
198. Шаталов А.С. Феноменология преступлений, совершенных с использованием современных информационных технологий // Право. 2018. № 2. С. 68–83.
199. Шклярчук М.С. Незаконное «обналичивание денежных средств»: сравнительно-правовой анализ уголовной ответственности за данное деяние в России и Германии // Нотариальный вестник. 2011. № 12. С. 56–59.
200. Шурухнов Н.Г. Общие и частные векторы совершенствования криминалистических методик расследования на основе внедрения современных цифровых технологий и технических средств // Криминалистика в условиях развития информационного общества: матер. междунар. научн.-практ. конф. М.: Академия управления МВД России, 2018. С. 320–324.
201. Ярославская О.В. Проблема расширительного толкования положений статьи 172 Уголовного кодекса Российской Федерации // Актуальные проблемы совершенствования законодательства и правоприменения: матер. VI Междунар. научн.-практ. конф. / Евразийский научно-исследовательский институт проблем права. М., 2016. С. 316–319.

Электронные информационные ресурсы, статистические и иные аналитические материалы

202. Большой словарь иностранных слов. Сайт gufo.me. URL: https://gufo.me/foreign_words?page=2&letter=н (дата обращения: 18.10.2019).
203. Выступление Председателя Банка России Э.С. Набиуллиной от 18 декабря 2013 года. Сайт www.cbr.ru. URL: https://cbr.ru/press/st/press_centre/nabiullina_18122013/ (дата обращения: 18.10.2019).
204. Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, ИП и иных субъектов экономической деятельности. Сайт www.fedresurs.ru. URL: <http://www.fedresurs.ru> (дата обращения; 24.02.2020).
205. Задержаны члены группы «обнальщиков», оборот которой достигал 100 млн. рублей. Сайт tass.ru. URL: <https://tass.ru/proisshestviya/6680466> (дата обращения: 05.08.2019).
206. Интервью заместителя Председателя Банка России Д.Г. Скобелкина «Российской газете» от 06 июня 2017 года. Сайт www.cbr.ru. URL: http://www.cbr.ru/press/int/skobelkin_20170606 (дата обращения: 18.10.2019).
207. МВД возбудило дело из-за продажи биткоинов. Сайт republic.ru. URL: <https://republic.ru/posts/86154> (дата обращения: 05.08.2019).

208. Обналичивание по системе Пивоварова. Сайт www.kommersant.ru. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/2933314> (дата обращения: 16.12.2019).
209. Официальный сайт Главного управления по вопросам миграции МВД России. Сайт xn--b1afk4ade4e.xn--b1ab2a0a.xn--b1aew.xn--p1ai/info-service.htm?sid=2000. URL: <http://xn--b1afk4ade4e.xn--b1ab2a0a.xn--b1aew.xn--p1ai/info-service.htm?sid=2000> (дата обращения: 05.08.2019).
210. Официальный сайт МВД России, раздел «статистика и аналитика». Сайт мвд.рф. URL: <https://мвд.рф/Deljatelnost/statistics> (дата обращения: 04.02.2020).
211. Паспорт, опасный для жизни // Российская газета – Федеральный выпуск № 216 (5040). Сайт rg.ru. URL: <https://rg.ru/2009/11/17/kriminal.html> (дата обращения 05.08.2019).
212. Первое уголовное дело за обналичивание биткоинов. Сайт www.vedomosti.r. URL: <https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2017/09/01/732040-politsiya-fsb-zaderzhali> (дата обращения: 01.06.2019).
213. Послание Президента Федеральному Собранию РФ // Официальный сайт Президента Российской Федерации. Сайт www.kremlin.ru. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/47173> (дата обращения: 14.06.2019).
214. РИА новости. Сайт ria.ru. URL: <https://ria.ru/20181220/1548320669.html?in=t> (дата обращения: 05.08.2019).
215. Система взимания платы «Платон». Сайт platon.ru. URL: <http://platon.ru/ru> (дата обращения 24.02.2020).
216. Словарь синонимов русского языка. Сайт gufo.me. URL: <https://gufo.me/dict/synonyms?page=2&letter=o> (дата обращения: 18.10.2019).
217. Сценарные условия, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемые изменения цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов // Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. Сайт economy.gov.ru. URL: <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/5a7eb203-78e7-4824-8564-f5fdaf9fc0b4/Сценарные+условия2020.pdf> (дата обращения: 14.06.2019).
218. Финансовый словарь терминов. Сайт gufo.me. URL: https://gufo.me/financial_terms (дата обращения: 18.10.2019).
219. Экономический словарь терминов. Сайт gufo.me. URL: https://gufo.me/economics_terms?letter=o (дата обращения: 18.10.2019).
220. Электронный сервис «Прозрачный бизнес». Сайт pb.nalog.ru. URL: <https://pb.nalog.ru> (дата обращения: 05.08.2019).
221. Электронный сервис «Узнать ИНН». Сайт service.nalog.ru. URL: <https://service.nalog.ru/inn.do> (дата обращения: 24.02.2020).

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА
по результатам анкетирования сотрудников ЭБиПК МВД России, осуществляющих
выявление и раскрытие незаконного обналичивания и транзитирования денежных
средств и сопутствующих преступлений

Анкетирование проводилось на основе изучения мнения оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России, осуществляющих выявление и раскрытие анализируемых преступлений, из следующих субъектов Российской Федерации: 1) Астраханская область 3 чел.; 2) Брянская область 1 чел.; 3) Владимирская область 1 чел.; 4) Волгоградская область 9 чел.; 5) Вологодская область 7 чел.; 6) Воронежская область 4 чел.; 7) Еврейская автономная область 3 чел.; 8) Ивановская область 3 чел.; 9) Кабардино-Балкарская Республика 1 чел.; 10) Калининградская область 3 чел.; 11) Краснодарский край 10 чел.; 12) Красноярский край 5 чел.; 13) Липецкая область 2 чел.; 14) Нижегородская область 8 чел.; 15) Новгородская область 2 чел.; 16) Омская область 4 чел.; 17) Орловская область 1 чел.; 18) Пермский край 6 чел.; 19) Республика Башкортостан 5 чел.; 20) Республика Бурятия 2 чел.; 21) Республика Карелия 3 чел.; 22) Республика Марий Эл 1 чел.; 23) Республика Мордовия 2 чел.; 24) Республика Тыва 8 чел.; 25) Ростовская область 6 чел.; 26) Рязанская область 6 чел.; 27) Самарская область 2 чел.; 28) Свердловская область 5 чел.; 29) Смоленская область 3 чел.; 30) Ставропольский край 10 чел.; 31) Тамбовская область 5 чел.; 32) Тульская область 4 чел.; 33) Удмуртская Республика 10 чел.; 34) г. Москва 5 чел.; 35) г. Севастополь 6 чел.

Таким образом, с помощью специально разработанной анкеты в 2018–2020 гг. проанкетированы 156 оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России из 35 субъектов РФ. Анкета разработана с учетом судебно-следственной практики, ее вопросы расположены в логической последовательности и исключают двусмысленность. Полученные сведения обобщены, что позволило получить ряд количественных и качественных показателей. В результате проведенного анкетирования установлено следующее²⁸⁴.

1. Каков стаж Вашей работы в должности оперуполномоченного?	
1.1. До 5 лет	30 (19,2 %)
1.2. От 5 до 10 лет	126 (80,8 %)
2. Приходилось ли Вам выявлять и раскрывать незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств?	
2.1. Да	88 (56,4 %)
2.2. Нет	68 (43,6 %)
3. Имеет ли лицо, осуществляющее незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, отличия от личности преступников, совершающих другие экономические преступления? В чем это выражается?	
3.1. Наличием специальных знаний в области бухгалтерского учета, информационных технологий, гражданского, налогового и иного законодательства	30 (19,2 %)
3.2. Аналитическим складом ума	26 (16,7 %)
3.3. Наличием обширного круга связей среди предпринимателей, а также в ФНС России и кредитных организациях	22 (14,1 %)
3.4. Отличаются коммуникабельностью и ярко выраженными организаторскими способностями, лидерскими качествами	20 (12,8 %)
3.5. Отличаются знанием мер конспирации и способов уничтожения и сокрытия следов преступления	18 (11,5 %)
3.6. Отличаются жадностью и изворотливостью	8 (5,1 %)
3.7. Отличаются тем, что могут использовать приемы психологического воздействия на сотрудников фирм-однодневок	7 (4,5 %)
3.8. Отличаются трезвостью оценок и рациональной обусловленностью поведения	2 (1,3 %)
3.9. Нет отличий от личности преступников, совершающих другие экономические преступления	13 (8,3 %)

²⁸⁴ Автор считает необходимым привести оригинальные ответы респондентов, что позволит наглядно проиллюстрировать рассуждения отдельных оперативных сотрудников, принявших участие в анонимном анкетировании.

ские преступления	
3.10. Затрудняюсь ответить	10 (6,5 %)
4. Исходя из Вашего опыта, укажите, какие существуют способы подготовки, совершения и сокрытия незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?	
<i>Подготовка к совершению незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств</i>	67 (43 %)
4.1.1. Разработка преступного плана	3 (1,9 %)
4.1.2. Изучение и анализ специальной литературы (судебной практики) как печатной, так и электронной в сети Интернет относительно способов совершения преступления, сокрытия его следов и противодействия расследованию, соблюдению мер конспирации	4 (2,6 %)
4.1.3. Регистрация фирм-однодневок (ИП) на подставных лиц, включая приискание и вербовку номинальных директоров среди знакомых и ранее неизвестных лиц	20 (12,8 %)
4.1.4. Использование «своих» юристов и нотариусов при регистрации фирм-однодневок	2 (1,3 %)
4.1.5. Поиск знакомых в ФНС России и кредитных организациях	2 (1,3 %)
4.1.6. Открытие расчетных счетов фирм-однодневок с подключением систем ДБО и оформлением банковских карт	5 (3,3 %)
4.1.7. Подписание номинальными учредителями (директорами) фирм-однодневок доверенностей по управлению их деятельностью и расчетными счетами	2 (1,3 %)
4.1.8. Регистрация электронных кошельков, аккаунтов в социальных сетях на подставных лиц	1 (0,6 %)
4.1.9. Регистрация электронных кошельков на интернет-биржах обмена криптовалюты	1 (0,6 %)
4.1.10. Регистрация сим-карт на подставных лиц	1 (0,6 %)
4.1.11. Изготовление оттисков печатей фирм-однодневок и факсимиле подписей номинальных директоров	2 (1,3 %)
4.1.12. Заключение фиктивных договоров аренды офисов, складских помещений, транспорта	3 (1,9 %)
4.1.13. Подбор соучастников (поиск главного бухгалтера, курьеров, водителей, секретарей и т.д.)	4 (2,6 %)
4.1.14. Установка мессенджеров (Telegram, Viber, WhatsApp, Skype), электронной почты для общения	3 (1,9 %)
4.1.15. Создание электронных почтовых ящиков без указания реальных идентифицирующих данных лиц	2 (1,3 %)
4.1.16. Открытие банковских ячеек	1 (0,6 %)
4.1.17. Открытие ячеек в ФГУП «Почта России»	1 (0,6 %)
4.1.18. Создание сайтов, сообществ, блогов, форумов в сети Интернет, рекламирующих преступные услуги	3 (1,9 %)
4.1.19. Поиск заказчиков (через знакомых, в сети Интернет)	5 (3,3 %)
4.1.20. Поиск поставщиков наличных денежных средств	2 (1,3 %)
<i>Способы совершения преступной деятельности</i>	46 (29,4 %)
4.2.1. С использованием подконтрольных фирм-однодневок (ИП), путем заключения мнимых сделок между фирмой-однодневкой (ИП) и организациями заказчиков, при этом снятие денежных средств с расчетных счетов осуществляется при помощи:	
4.2.1.1. Чековых книжек по следующим основаниям:	
4.2.1.1.1. На выдачу заработной платы	2 (1,3 %)
4.2.1.1.2. На хозяйственные нужды	2 (1,3 %)
4.2.1.1.3. Выдачи под отчет	3 (1,9 %)
4.2.1.1.4. Возврат долга по договору займа	5 (3,2 %)
4.2.2. Пластиковых карт	7 (4,5 %)
4.2.3. Путем обналичивания векселей	3 (1,9 %)
4.2.4. Путем перечисления денежных средств на расчетные счета граждан	2 (1,3 %)
4.2.5. С использованием услуг ФГУП «Почта России»	2 (1,3 %)

4.2.6. С использованием платежных терминалов по оплате услуг	8 (5,1 %)
4.2.7. Через авиакассы	1 (0,6 %)
4.2.8. Путем оказания мнимых консультационных услуг	2 (1,3 %)
4.2.9. Через комиссии по трудовым спорам	1 (0,6 %)
4.2.10. Через выигрыш по лотерейным билетам	1 (0,6 %)
4.2.11. С использованием реально действующих организаций и ИП, у которых, помимо реальных доходов, имеется и криминальный доход, что помогает его скрывать в общем массиве денежных средств	3 (1,9 %)
<i>Способы сокрытия преступлений</i>	36 (23,1 %)
4.3.1. Использование при общении с соучастниками и заказчиками мессенджеров, электронной почты	4 (2,6 %)
4.3.2. Применение анонимайзеров, прокси-серверов, VPN соединений, браузеров типа «Тор» с целью конспирации и сокрытия IP-адресов, местонахождения офисов	3 (1,9 %)
4.3.3. «Правильной» подготовки номинальных директоров фирм-однодневок в случае интереса к ним со стороны правоохранительных и надзорных органов	2 (1,3 %)
4.3.4. Устрашение и «вымогательство» в отношении номинальных директоров фирм-однодневок, заказчиков	3 (1,9 %)
4.3.5. Аффелированность юридических лиц и ИП	4 (2,6 %)
4.3.6. Использование для прикрытия организаций, ведущих реальную предпринимательскую деятельность	7 (4,4 %)
4.3.7. Перевод незаконно полученного дохода в криптовалюты	4 (2,6 %)
4.3.8. Использование оффшорных зон для конспирации преступной деятельности и вывода незаконно полученных капиталов за рубеж	4 (2,6 %)
4.3.9. Уничтожение первичных документов бухгалтерского учета и печатей фирм-однодневок	5 (3,2 %)
4.3.10. Затрудняюсь ответить	7 (4,5 %)
5. Исходя из Вашего опыта, укажите, какие преступления сопряжены с совершением незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?	
5.1. ст.ст. 173.1, 173.2 УК РФ	39 (25 %)
5.2. ст.ст. 198, 199 УК РФ	38 (24,4 %)
5.3. ст. 159 УК РФ	27 (17,3 %)
5.4. ст. 187 УК РФ	14 (9 %)
5.5. ст.ст. 174, 174.1 УК РФ	12 (7,7 %)
5.6. ст. 193 УК РФ	7 (4,5 %)
5.7. ст. 291 УК РФ	4 (2,5 %)
5.8. ст. 210 УК РФ	3 (1,9 %)
5.9. ст. 160 УК РФ	3 (1,9 %)
5.10. ст. 204 УК РФ	2 (1,3 %)
5.11. ст. 327 УК РФ	2 (1,3 %)
5.12. Затрудняюсь ответить	5 (3,2 %)
6. Укажите типичные ошибки, допускаемые оперативными сотрудниками при выявлении и раскрытии незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств	
6.1. Непроведение всего комплекса ОРМ	29 (18,6 %)
6.2. Направление запросов в ФНС России и кредитные организации на ранних стадиях предварительной проверки, где преступники могут иметь связи	16 (10,3 %)
6.3. Отсутствие негласных ОРМ	12 (7,6 %)
6.4. Начинать предварительную проверку с опроса номинальных и формальных учредителей, директоров фирм-однодневок, предупреждающих организаторов о начале проверки	11 (7,1 %)
6.5. Небольшие сроки проведения таких ОРМ, как ПТП, СИТКС	10 (6,4 %)
6.6. Нераскрытие сопутствующих преступлений	8 (5,1 %)
6.7. Нерациональное распределение рабочего времени	8 (5,1 %)
6.8. Недооценка предполагаемого преступника	7 (4,5 %)
6.9. Отсутствие полной информации от осведомителей	6 (3,9 %)
6.10. Отсутствие негласного аппарата среди членов ОПГ	6 (3,9 %)
6.11. Отсутствие системного подхода и наступательности при проведении	6 (3,9 %)

ОПМ для установления всех способов преступной деятельности	
6.12. Не в полной мере устанавливается круг лиц, осведомленных о данной преступной деятельности	5 (3,2 %)
6.13. Неполнота собранного материала и ранняя реализация результатов ОРД	5 (3,2 %)
6.14. Неустановление всех членов ОПГ	4 (2,5 %)
6.15. Недостаточный контроль всех фигурантов	4 (2,5 %)
6.16. Несоблюдение мер конспирации	3 (1,9 %)
6.17. Проведение гласных ОРМ на ранних стадиях предварительной проверки до момента установления помещения, в котором проводятся незаконные операции	2 (1,3 %)
6.18. Утечка информации при проведении гласных ОРМ	2 (1,3 %)
6.19. Отработка не всех контрагентов фирм-однодневок	2 (1,3 %)
6.20. Ошибки при установлении суммы преступного дохода	2 (1,3 %)
6.21. Изъятие электронных носителей информации без участия специалиста	2 (1,3 %)
6.22. Не должно быть шаблона, каждая ситуация индивидуальна	2 (1,3 %)
6.23. Непроведение исследования бухгалтерских документов	1 (0,6 %)
6.24. Отсутствие фиксации «инкассирования» наличных денежных средств исполнителями	1 (0,6 %)
6.25. Затрудняюсь ответить	2 (1,3 %)
7. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные ошибки, допускаемые следователями при расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств	
7.1. Несвоевременное проведение неотложных следственных действий (обыск, выемка и т.д.)	19 (12,2 %)
7.2. Отсутствие опыта, так как уголовные дела очень сложные	11 (7,1 %)
7.3. Утечка информации относительно проведения следственных действий, что влечет утрату следов преступления	9 (5,8 %)
7.4. Отсутствие наступательности при раскрытии преступления	8 (5,1 %)
7.5. Нераскрытие сопутствующих преступлений	7 (4,5 %)
7.6. Непринятие мер по аресту денежных средств на расчетных счетах преступников и подконтрольных фирм-однодневок	7 (4,5 %)
7.7. Нарушения уголовно-процессуального законодательства при проведении следственных действий	6 (3,9 %)
7.8. Невыход в суд с ходатайством об избрании меры пресечения в виде заключения под стражу в отношении подозреваемых (обвиняемых)	6 (3,9 %)
7.9. Неправильная оценка следственной ситуации	5 (3,2 %)
7.10. Направление запросов в начале расследования в ФНС России и кредитные организации, где у преступников могут иметься связи	5 (3,2 %)
7.11. Установление не всех расчетных счетов, участвовавших в преступной деятельности лиц	4 (2,5 %)
7.12. Концентрация внимания следователя на следственных действиях, носящих формальный характер (осмотры документов)	4 (2,5 %)
7.13. Затягивание сроков расследования	4 (2,5 %)
7.14. Привлечение к ответственности узкого круга лиц	3 (1,9 %)
7.15. Неправильная квалификация содеянного (невменение ОПГ)	3 (1,9 %)
7.16. Нарушение последовательности при допросе участников уголовного процесса в результате некачественного анализа уже проведенных допросов	3 (1,9 %)
7.17. Неполучение признательных показаний от заказчиков	3 (1,9 %)
7.18. Недетализированный допрос заказчиков относительно объема полученных наличных денег	2 (1,3 %)
7.19. Неотработка при расследовании роли каждого члена ОПГ	2 (1,3 %)
7.20. Отработка всех контрагентов, фигурирующих в выписках по расчетным счетам фирм-однодневок	2 (1,3 %)
7.21. Невнимательное изучение результатов ОРД	2 (1,3 %)
7.22. Неназначение соответствующих экспертиз	2 (1,3 %)
7.23. Несогласованность действий следователя с оперативными подразделениями	2 (1,3 %)

7.24. Недостаточный анализ судебно-следственной практики	2 (1,3 %)
7.25. Несвоевременная выемка видеозаписей с банкоматов, в которых происходило снятие наличных денежных средств	1 (0,6 %)
7.26. Нет	28 (17,9 %)
7.27. Затрудняюсь ответить	6 (3,9 %)
8. Исходя из Вашего опыта, укажите, какие факторы способствуют совершению незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?	
8.1. Несовершенство и пробелы в налоговом законодательстве	30 (19,2 %)
8.2. Отсутствие должного контроля (реальных проверочных мероприятий) со стороны ФНС России при создании юридических лиц, что дает возможность их регистрации на подставных лиц	14 (9 %)
8.3. Коррупционные связи обвиняемых с сотрудниками банков и ФНС России	13 (8,3 %)
8.4. Сложившаяся социально-экономическая обстановка (кризис)	10 (6,4 %)
8.5. Фактор безнаказанности за совершение указанных преступлений	9 (5,8 %)
8.6. Высокая налоговая ставка (налоговая нагрузка)	9 (5,8 %)
8.7. Желание уклониться от уплаты налогов	8 (5,2 %)
8.8. Спрос на наличные денежные средства	6 (3,9 %)
8.9. Высокая доходность	6 (3,9 %)
8.10. Отсутствие контроля за деятельностью банков	5 (3,2 %)
8.11. Получение дохода без лишних затрат	3 (1,9 %)
8.12. Несовершенство банковской и налоговой систем	3 (1,9 %)
8.13. Управление расчетными счетами дистанционно (онлайн)	3 (1,9 %)
8.14. Отсутствие четких ограничений при осуществлении наличных операций	2 (1,3 %)
8.15. Отсутствие действенных мер по пресечению преступной деятельности	2 (1,3 %)
8.16. Слабое взаимодействие правоохранительных органов с Росфинмониторингом	2 (1,3 %)
8.17. Отсутствие реальной ответственности для подставных лиц, на которых оформляются фирмы-однодневки	2 (1,3 %)
8.18. Неизбрание в отношении обвиняемых (подозреваемых) меры пресечения в виде заключения под стражу	2 (1,3 %)
8.19. Сложность документирования преступной деятельности	1 (0,6 %)
8.20. Низкая активность правоохранительных органов	1 (0,6 %)
8.21. Низкий уровень заработной платы	1 (0,6 %)
8.22. Низкий уровень правосознания и правовой культуры большинства представителей юридических лиц, ИП и иных граждан	1 (0,6 %)
8.23. Не сталкивался	1 (0,6 %)
8.24. Нет	7 (4,5 %)
8.25. Затрудняюсь ответить	15 (9,6 %)
9. Исходя из Вашего опыта, укажите, какие факторы затрудняют выявление незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?	
9.1. Невозможность получения информации, составляющей банковскую тайну в кратчайшие сроки	24 (15,4 %)
9.2. Использование при общении мессенджеров и электронных почтовых ящиков, находящихся на иностранных серверах	16 (10,2 %)
9.3. Заинтересованность в сокрытии таких преступлений со стороны исполнителей и заказчиков	12 (7,7 %)
9.4. Недостаточная техническая оснащенность МВД России (отсутствие возможности контроля интернет-трафика, который нельзя поставить на ПТП и СИТКС, невозможность расшифровывания сообщений в мессенджерах)	11 (7 %)
9.5. Несовершенство законодательства, ограничивающего действия правоохранителей	8 (5,1 %)
9.6. Низкий уровень взаимодействия с ФНС России и банками	5 (3,2 %)
9.7. Отсутствие доступа к базам данных ФНС России	4 (2,6 %)
9.8. Коррупция	4 (2,6 %)
9.9. Длительность процедуры подтверждения преступного дохода	4 (2,6 %)
9.10. Противодействие со стороны обвиняемых	4 (2,6 %)
9.11. Применение мер конспирации и шифрование каналов связи с помощью	4 (2,6 %)

VPN-серверов	
9.12. Большое количество фирм-однодневок, задействованных в схемах	4 (2,6 %)
9.13. Хорошо спланированная и зашифрованная деятельность	2 (1,3 %)
9.14. Позиция прокуратуры, которая не видит состава преступления	2 (1,3 %)
9.15. Негативная судебная практика	2 (1,3 %)
9.16. Отсутствие практики	2 (1,3 %)
9.17. Отсутствие методики расследования данного вида преступлений	2 (1,3 %)
9.18. Сложность документирования данной преступной деятельности	2 (1,3 %)
9.19. Возможность рассекречивания при проведении гласных ОРМ	2 (1,3 %)
9.20. Большой объем документов, необходимых для возбуждения уголовного дела	2 (1,3 %)
9.21. Отсутствие возможности для изоляции проверяемых лиц в ходе предварительной проверки и следствия	2 (1,3 %)
9.22. Осуществление незаконных операций, совмещенных с реальной финансово-хозяйственной деятельностью	2 (1,3 %)
9.23. Контрагенты, находящиеся в других регионах	2 (1,3 %)
9.24. Межрегиональный характер преступной деятельности	2 (1,3 %)
9.25. Использование «хорошего» директора фирм-однодневок	1 (0,6 %)
9.26. Латентность преступления	1 (0,6%)
9.27. Недостаточное количество следователей, способных расследовать данные преступления	1 (0,6 %)
9.28. Отсутствие необходимой штатной численности оперативных сотрудников по линии оперативно-технических мероприятий	1 (0,6 %)
9.29. Работа оперативных подразделений по разным направлениям	1 (0,6 %)
9.30. Никакие	8 (5,1 %)
9.31. Затрудняюсь ответить	19 (12,1 %)
10. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные источники получения информации о незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств	
10.1. Агентурный аппарат	54 (34,6 %)
10.2. Банки	30 (19,2 %)
10.3. ФНС России	21 (13,5 %)
10.4. Представители коммерческих организаций	9 (5,8 %)
10.5. Пострадавшие от действий преступников	5 (3,2 %)
10.6. Росфинмониторинг	5 (3,2 %)
10.7. Конкуренты (другие «обнальщики»)	3 (1,9 %)
10.8. Данные из Интернета	3 (1,9 %)
10.9. Участники ОПГ	2 (1,3 %)
10.10. Физические лица	2 (1,3 %)
10.11. Межведомственное взаимодействие	2 (1,3 %)
10.12. Затрудняюсь ответить	20 (12,8 %)
11. По всем ли выявленным оперативным путем фактам осуществления незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств были возбуждены уголовные дела?	
11.1. Нет	86 (55,2 %)
11.2. Да, по всем	37 (23,7 %)
11.3. Да, но их единицы	3 (1,9 %)
11.4. По 2 %	3 (1,9 %)
11.5. Большинство	2 (1,3 %)
11.6. 1 из 5 выявленных фактов, в лучшем случае	1 (0,6 %)
11.7. Затрудняюсь ответить	24 (15,4 %)
12. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные причины прекращения уголовных дел о незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств	
12.1. Недостаточность доказательств	31 (19,9 %)
12.2. Таких нет	18 (11,5 %)
12.3. Истечение сроков давности уголовного преследования	7 (4,5 %)
12.4. Неустановление лиц	6 (3,9 %)
12.5. Отсутствие в деянии состава преступления	6 (3,9 %)

12.6. Ошибки при документировании преступной деятельности	5 (3,2 %)
12.7. Если уголовные дела возбуждаются, то, как правило, доходят до суда	4 (2,6 %)
12.8. Снижение преступного дохода по итогам экспертизы	3 (1,9 %)
12.9. Несовершенство (пробелы) в законодательстве	3 (1,9 %)
12.10. Подготовка документов, оправдывающих движение денежных средств по расчетным счетам	3 (1,9 %)
12.11. Коррупция	3 (1,9 %)
12.12. Уничтожение оригиналов первичных бухгалтерских документов	2 (1,3 %)
12.13. Некачественное сопровождение уголовных дел оперуполномоченными	2 (1,3 %)
12.14. Мнение следователя	2 (1,3 %)
12.15. Не встречал на практике	2 (1,3 %)
12.16. Типичные причины отсутствуют	2 (1,3 %)
12.17. Недостаточное подкрепление доказательственной базы оперативными материалами	1 (0,6%)
12.18. Отсутствие умысла	1 (0,6 %)
12.19. Отсутствие опыта у следователя	1 (0,6 %)
12.20. Нежелание следователей проводить большой объем следственных действий	1 (0,6 %)
12.21. Затрудняюсь ответить	53 (34 %)
13. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные причины прекращения уголовного преследования в отношении лиц, подозреваемых (обвиняемых) в совершении незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств	
13.1. Недостаточно доказательств	39 (25 %)
13.2. Нет таких причин	19 (12,2 %)
13.3. Не хватает суммы преступного дохода	6 (3,8 %)
13.4. Истечение сроков давности уголовного преследования	6 (3,8 %)
13.5. Отсутствие в деянии состава преступления	5 (3,2 %)
13.6. Не доказан умысел на совершение преступления	5 (3,2 %)
13.7. Такого не было	3 (1,9 %)
13.8. Коррупция	3 (1,9 %)
13.9. Действующее законодательство	3 (1,9 %)
13.10. Мнение следствия	2 (1,3 %)
13.11. Болезнь лица	2 (1,3 %)
13.12. Загруженность следователей, не желающих вникать в суть дела	2 (1,3 %)
13.13. Возмещение ущерба	2 (1,3 %)
13.14. Не могу оценивать следственные органы	2 (1,3 %)
13.15. Ошибки при документировании преступной деятельности	2 (1,3 %)
13.16. Неграмотное расследование	2 (1,3 %)
13.17. «По договоренности» со следствием, когда вину на себя берет одно лицо, освобождая группу лиц от ответственности	2 (1,3 %)
13.18. Изменение процессуального статуса лица на свидетеля для наличия в уголовном деле его изобличающих показаний в отношении остальных членов ОПГ из-за малого количества доказательств	2 (1,3 %)
13.19. Низкое качество доказательственной базы	2 (1,3 %)
13.20. Все уголовные дела доходят до суда	2 (1,3%)
13.21. Затрудняюсь ответить	45 (28,8 %)
14. По Вашему мнению, возможно ли инициативное выявление преступлений данной категории путем проведения оперативно-розыскных мероприятий?	
14.1. Да	127 (81,5 %)
14.2. Возможно путем проведения комплекса ОРМ	7 (4,5 %)
14.3. Да, только инициативно и возможно	4 (2,5 %)
14.4. 100 % уголовных дел возбуждаются на основе материалов ОРД	2 (1,3 %)
14.5. Да, но длительно по времени	2 (1,3 %)
14.6. Да, путем анализа хозяйственной деятельности фирм-однодневок	2 (1,3 %)
14.7. Нет	5 (3,2 %)
14.8. Без источника информации практически невозможно	1 (0,6 %)

14.9. Маловероятно, только работа с конфидентами	1 (0,6 %)
14.10. Затрудняюсь ответить	5 (3,2 %)
15. При положительном ответе на предыдущий вопрос назовите действия оперуполномоченного на этапе выявления преступления данной категории (заведение ДОУ, работа с конфидентами и т.д.)	
15.1. Заведение ДОУ – проведение всего комплекса ОРМ	67 (43%)
15.2. Работа с конфидентами – заведение ДОУ – проведение ОРМ – предоставление результатов ОРД – оперативное сопровождение уголовного дела	23 (14,8 %)
15.3. Работа с конфидентами – заведение ДОУ	20 (12,9 %)
15.4. Заведение ДОУ – плотное взаимодействие с БСТМ, ОПБ	7 (4,5 %)
15.5. Работа с конфидентами – анализ проведенных торгов – анализ банковских выписок – запрос в Росфинмониторинг – негласные ОРМ	3 (2 %)
15.6. Работа с конфидентами	3 (2 %)
15.7. Заведение ДОУ – участие в выездных налоговых проверках	2 (1,3 %)
15.8. Работа с конфидентами – заведение ДОУ – установление номинальных директоров фирм-однодневок, организаторов и других участников ОПГ	1 (0,6 %)
15.9. Проведение ОТМ в рамках ДОУ	1 (0,6 %)
15.10. Отработка и анализ информации	1 (0,6 %)
15.11. Ориентирование подсобного аппарата – заведение ДОУ	1 (0,6 %)
15.12. Активная работа с предпринимателями в сфере строительства	1 (0,6 %)
15.13. Заведение ДОУ – работа с источниками конспиративной информации – взаимодействие с ФНС России – наведение справок в кредитных организациях по движению денежных средств по расчетным счетам юридических лиц и ИП – установление членов ОПГ и подставных лиц – установление офисов – проведение ОТМ в отношении фигурантов – ДОУ с целью документирования незаконной деятельности – назначение исследования документов (экспертизы) для определения суммы преступного дохода – проведение иных ОРМ	1 (0,6 %)
15.14. Работа с источниками информации – проведение ОПМ и ОТМ – получение в банках выписок о движении денежных средств по расчетным счетам – проведение ревизии (экспертизы) и возбуждение уголовного дела	1 (0,6 %)
15.15. Работа с конфидентами в сфере банковской деятельности и налоговых органах – заведение ДОУ и проведение ОРМ	1 (0,6 %)
15.16. Подбор конфидентов – заведение ДОУ – установление лиц из круга преступников, которые будут предоставлять информацию	1 (0,6 %)
15.17. Получение информации – установление лиц и фирм-однодневок, участвующих в преступной деятельности	1 (0,6 %)
15.18. Затрудняюсь ответить	21 (13,5 %)
16. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные ситуации, возникающие в ходе проверки сообщений о совершении незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств. Каков наиболее целесообразный порядок их разрешения?	
16.1. Установление фирм-однодневок и их формальных руководителей, их опрос. Взаимодействие с ФНС России	10 (6,4 %)
16.2. Установление суммы преступного дохода	8 (5,1 %)
16.3. Установление лиц, входящих в ОПГ, выявление их ролей в преступной деятельности. Документирование деятельности каждого фигуранта	7 (4,5 %)
16.4. Отсутствие информации о лицах, совершивших преступление. Проведение комплекса ОРМ и ОТМ	4 (2,6 %)
16.5. Место «обнального» офиса установлено. Проведение ОПМ и ОТМ	2 (1,3 %)
16.6. Установление организаторов. Подробный опрос номинальных директоров	2 (1,3 %)
16.7. Отказ фигурантов от дачи показаний в соответствии со ст. 51 Конституции РФ	2 (1,3 %)
16.8. Все ситуации уникальны	2 (1,3 %)
16.9. Уничтожение доказательств (печатей, отключение удаленного сервера баз данных). Необходимо заблаговременно предотвращать наступление указанных последствий	2 (1,3 %)
16.10. Начало проверки с опроса подставных лиц, которые предупреждают об	2 (1,3 %)

этом организаторов преступной деятельности	
16.11. Номинальные директора фирм-однодневок утверждают, что они реальные директора. Включение последних в группу задержанных, работа с ними в условиях ИВС и СИЗО	1 (0,6 %)
16.12. Информация поступает в отношении юридических лиц, которые уже не используются в преступной деятельности, то есть с опозданием, что не дает возможности поймать преступников с поличным	1 (0,6 %)
16.13. На первоначальном этапе проверки заявитель может быть сам заинтересован в получении этих услуг	1 (0,6 %)
16.14. Затрудняюсь ответить	112 (71,8 %)
17. Исходя из Вашего опыта, укажите порядок действий оперуполномоченного в ходе предварительной проверки сообщений о совершении незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств (перечислите последовательность проведения ОРМ)	
17.1. Комплекс ОРМ в рамках ДООУ	20 (12,9 %)
17.2. Наведение справок – опрос – обследование	12 (7,7 %)
17.3. Наведение справок – ПТП (СИТКС) – опрос	11 (7,1 %)
17.4. Получение информации – заведение ДООУ – ОРМ и ОТМ	9 (5,8 %)
17.5. Наведение справок	7 (4,5 %)
17.6. ПТП – наблюдение – наведение справок – обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств – исследование документов – оперативный эксперимент	7 (4,5 %)
17.7. Опрос – наведение справок – изъятие документов	6 (3,8 %)
17.8. Наведение справок – ОТМ – оперативный эксперимент	5 (3,2 %)
17.9. Наведение справок – наблюдение – ОТМ – получение компьютерной информации – исследование документов – опрос	5 (3,2 %)
17.10. Нет	5 (3,2 %)
17.11. Наведение справок – заведение ДООУ – наблюдение – ПТП	4 (2,6 %)
17.12. ОТМ – обследование – опрос – оперативный эксперимент	3 (1,9 %)
17.13. Наведение справок – ОТМ – исследование документов – опрос	3 (1,9 %)
17.14. Легендированный опрос лиц, на которых оформлены фирмы-однодневки с целью исключения утечки информации	3 (1,9 %)
17.15. Наведение справок о предполагаемом лице – получение выписок о движении денежных средств по расчетным счетам юридических лиц, через которых идет «обнал» – проведение ОТМ	3 (1,9 %)
17.16. Наведение справок – дополнительная работа с конфидентами – установление преступной схемы – оперативный эксперимент	3 (1,9 %)
17.17. ОТМ – наведение справок – исследование документов	3 (1,9 %)
17.18. Установление лиц, совершивших преступление и используемых организаций – ПТП	2 (1,3 %)
17.19. Легендированный опрос – заведение ДООУ – обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств – изъятие документов – исследование документов	2 (1,3 %)
17.20. Встреча с агентурой – документирование деятельности группы	2 (1,3 %)
17.21. Отработка номинальных директоров – блокирование денег на счетах – документирование деятельности обналичника – получение показаний от заказчика	2 (1,3 %)
17.22. Истребование документов – анализ информации и документов – опросы – ПТП (СИТКС) и другие ОРМ	1 (0,6 %)
17.23. Наведение справок в кредитных организациях – получение видео с банкоматов	1 (0,6 %)
17.24. Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств – наведение справок – наблюдение	1 (0,6 %)
17.25. Затрудняюсь ответить	36 (23,1 %)
18. Исходя из Вашего опыта укажите, типичные ОРМ при оперативном сопровождении расследования уголовных дел данной категории	
18.1. ПТП, СИТКС	50 (32 %)
18.2. Наведение справок	34 (21,8 %)

18.3. Опрос	12 (7,7 %)
18.4. Исследование предметов и документов	6 (3,8 %)
18.5. Оперативный эксперимент	5 (3,2 %)
18.6. Наблюдение	4 (2,6 %)
18.7. Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств	2 (1,3 %)
18.8. Исходя из плана совместных действий	2 (1,3 %)
18.9. Получение компьютерной информации	1 (0,6 %)
18.10. Все необходимые для установления истины по делу и привлечения лица к уголовной ответственности	11 (7,1 %)
18.11. Затрудняюсь ответить	29 (18,6 %)
19. Имеют ли место особенности проведения ОРМ по делам анализируемой категории?	
19.1. Да	53 (34 %)
19.2. Нет	45 (28,9 %)
19.3. Проводятся только негласные ОРМ	8 (5,1 %)
19.4. Да, так как количество средств связи и номеров телефонов в преступной группе может достигать до 100–200, в связи с чем в полном объеме ОТМ провести нельзя	5 (3,2 %)
19.5. Да, длительность и необходимость исследования большого объема информации	3 (1,9 %)
19.6. ОРМ требуют повышенной конспирации и тщательной подготовки	3 (1,9 %)
19.7. Да, в связи с осторожностью преступников	2 (1,3 %)
19.8. Да, для установления всех лиц, причастных к противоправной деятельности, роли каждого необходимо проводить комплекс негласных ОРМ (ПТП, СИТКС)	2 (1,3 %)
19.9. В зависимости от ситуации	2 (1,3 %)
19.10. Да, имеется необходимость в проведении большого количества ОТМ	2 (1,3 %)
19.11. Гласные ОРМ проводить не рекомендуется	2 (1,3 %)
19.12. Да, так как фиксация происходит в реальном времени (не за старый период)	2 (1,3 %)
19.13. Необходимо выявить конкретное лицо, осуществляющее переговоры с заказчиками с целью установления преступного дохода и организовать ОРМ – наблюдение в офисе «обнальщиков» с применением аудио-, видеofиксации	2 (1,3 %)
19.14. Да, необходимо установить доверительные отношения с потерпевшим	2 (1,3 %)
19.15. Строгая конфиденциальность	2 (1,3 %)
19.16. Да, особенность в возможной утечке информации из ФНС России	2 (1,3 %)
19.17. Основная особенность в установлении преступного дохода	1 (0,6 %)
19.18. Да, так как преступники используют большое количество сотовых телефонов и для общения Интернет, мессенджеры	1 (0,6 %)
19.19. СИТКС проводится со всеми разновидностями	1 (0,6 %)
19.20. Используется наиболее полный комплекс ОРМ	1 (0,6 %)
19.21. При проведении ПТП обращать внимание на маскируемые фразы	1 (0,6 %)
19.22. Да, при проведении ОРМ в отношении бухгалтера	1 (0,6 %)
19.23. Затрудняюсь ответить	13 (8,4 %)
20. С какими трудностями Вы и Ваши коллеги сталкивались при выявлении, раскрытии, оперативном сопровождении расследования таких преступлений?	
20.1. Нет	19 (12,2 %)
20.2. Документирование преступной деятельности	14 (9 %)
20.3. Установить и зафиксировать процентную ставку преступного дохода	11 (7,1 %)
20.4. Большой объем следственных действий	8 (5,2 %)
20.5. Получение сведений из кредитных организаций	7 (4,5 %)
20.6. Коррупция (связи преступников в банках и государственных органах)	5 (3,3 %)
20.7. Получение признательных показаний. Низшие звенья преступной цепочки боятся давать информацию либо не владеют ею	4 (2,6 %)
20.8. Нежелание прокуратуры, следствия и суда связываться с преступлениями данной категории	3 (2 %)

20.9. Завышенные требования прокуратуры	3 (2 %)
20.10. Нет возможности контролировать мессенджеры «Viber», «WhatsApp»	3 (2 %)
20.11. Широкое использование зашифрованных каналов связи, невозможность документирования при их использовании	3 (2 %)
20.12. Постоянная смена номеров телефонов и расчетных счетов	2 (1,3 %)
20.13. Противодействие подозреваемых (обвиняемых)	2 (1,3 %)
20.14. Получение признательных показаний от членов ОПГ	2 (1,3 %)
20.15. Оказание давления на свидетелей	2 (1,3 %)
20.16. Отсутствие законных инструментов воздействия на свидетелей преступления	2 (1,3 %)
20.17. Поиск заказчиков	2 (1,3 %)
20.18. Поиск лиц, документов	2 (1,3 %)
20.19. Большое количество физических и юридических лиц, задействованных в преступной деятельности	2 (1,3 %)
20.20. Перерегистрация юридических лиц в другие регионы	2 (1,3 %)
20.21. Оформление фирм-однодневок на маргиналов, невозможность их установления	2 (1,3 %)
20.22. Использование электронной почты, серверов, находящихся за границей	2 (1,3 %)
20.23. Общение фигурантов уходит в сеть Интернет, сложность документирования	2 (1,3 %)
20.24. Отсутствие технической возможности проведения одновременно всего комплекса ОТМ	2 (1,3 %)
20.25. Несовершенство правоохранительной системы	1 (0,6 %)
20.26. Несовершенство законодательства	1 (0,6 %)
20.27. Отсутствие судебной практики	1 (0,6 %)
20.28. Отсутствие наработанной практики у органов следствия	1 (0,6 %)
20.29. Длительные сроки доступа к интересующей информации	1 (0,6 %)
20.30. Отсутствие взаимодействия с банками	1 (0,6 %)
20.31. Отсутствие нормального отношения представителей некоторых банков к правоохранительным органам в целом	1 (0,6 %)
20.32. Средняя финансовая площадка имеет в финансовом обороте более 300–500 юридических лиц и ИП. Проведение следственных действий занимает 1–2 года	1 (0,6 %)
20.33. В ходе предварительной проверки необходимо проводить весь комплекс ОРМ, на что уходит более 1 года	1 (0,6 %)
20.34. Отсутствие необходимого количества сотрудников для проведения ОРМ и расследования	1 (0,6 %)
20.35. Затягивание расследования	1 (0,6 %)
20.36. Сложность в установлении субъекта преступления	1 (0,6 %)
20.37. Не хватает времени	1 (0,6 %)
20.38. Отказ от дачи показаний подрядчиков в отношении должностных лиц органов исполнительной власти	1 (0,6 %)
20.39. Уговорить следственные органы возбудить уголовное дело	1 (0,6 %)
20.40. Отсутствие у следователей опыта, так как не знают, что делать	1 (0,6 %)
20.41. Загруженность органов предварительного расследования	1 (0,6 %)
20.42. В установлении необходимой суммы преступного дохода	1 (0,6 %)
20.43. Много	1 (0,6 %)
20.44. Если все задокументировано, трудностей не возникает	1 (0,6 %)
20.45. Организация негласной аудиозаписи в офисе фигурантов	1 (0,6 %)
20.46. Анализ большого количества информации	1 (0,6 %)
20.47. Установление всех лиц, причастных к данной категории преступлений	1 (0,6 %)
20.48. Уничтожение черновиков и документов	1 (0,7 %)
20.49. Затрудняюсь ответить	26 (16,7 %)
21. Исходя из Вашего опыта, укажите, каков обычно характер взаимодействия правоохранительных органов, ЦБ РФ, ФНС РФ и Росфинмониторинга при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений данной категории?	

21.1. Получение и обмен информацией (запрос–ответ)	43 (27,6 %)
21.2. Положительный	20 (12,8 %)
21.3. В рабочем порядке	13 (8,4 %)
21.4. Тесное взаимодействие	12 (7,7 %)
21.5. Отсутствует	9 (5,8 %)
21.6. Недостаточное	6 (3,9 %)
21.7. Результаты финансового расследования Росфинмониторинга на начальном этапе, позволяют без утечки информации выявить организации, участвующие в преступной деятельности	5 (3,2 %)
21.8. С ЦБ РФ никакого взаимодействия нет	5 (3,2 %)
21.9. Сведения из ЦБ РФ поступают крайне долго и ограниченно	3 (1,9 %)
21.10. При необходимости	2 (1,3 %)
21.11. Удовлетворительный	2 (1,3 %)
21.12. Формальный документооборот	2 (1,3 %)
21.13. ФНС России – основной источник получения информации	2 (1,3 %)
21.14. Направление информации о юридических лицах и ИП, которые вовлечены в сомнительные схемы. После отработки данной информации результат – возбуждение уголовных дел по ст. 173.2 УК РФ	2 (1,3 %)
21.15. Росфинмониторинг предоставляет информацию и проводит финансовое расследование	1 (0,6 %)
21.16. Трудность получения сведений, составляющих банковскую тайну	1 (0,6 %)
21.17. Банки тянут с ответами, ФНС России тоже	1 (0,6 %)
21.18. Взаимодействие с ЦБ РФ основано на получении информации об отсутствии у организации лицензии на осуществление банковской деятельности	1 (0,6 %)
21.19. Совместное проведение выездных налоговых проверок в отношении заказчиков незаконного обналичивания денежных средств	1 (0,6 %)
21.20. Взаимодействие осуществляется на основании межведомственных нормативных правовых актов, в рамках которых создаются рабочие группы и проводятся координационные совещания	1 (0,6 %)
21.21. Затрудняюсь ответить	24 (15,4 %)
22. По Вашему мнению, есть ли необходимость в разработке методических рекомендаций для оперативных сотрудников об особенностях выявления и раскрытия незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?	
22.1. Да	116 (74,4 %)
22.2. Да, так как рынок меняется и появляются новые схемы с вкладами, криптовалютами	1 (0,6 %)
22.3. Да, но только методические материалы должны быть информативны, актуальны, основываться на опыте работы, конкретных материалах и реалиях оснащения ОВД специальными техническими средствами	1 (0,6 %)
22.4. Да, но после изучения сложившейся практики по выявлению и расследованию уголовных дел данной категории	1 (0,6 %)
22.5. С указанием конкретных алгоритмов действий и примеров	1 (0,6 %)
22.6. Имеется необходимость с учетом обобщения имеющейся положительной практики по выявлению и раскрытию преступлений данной категории	1 (0,6 %)
22.7. Да, а также следственным органам	1 (0,6 %)
22.8. Рекомендации есть, необходимо их актуализировать с учетом появления новых схем незаконного обналичивания, формирования судебной практики	1 (0,6 %)
22.9. Больше да, чем нет. Кроме того, имеется необходимость разработки методических рекомендаций по расследованию указанной категории преступлений для следственных органов, в том числе преступлений, предусмотренных ст.ст. 173.1, 173.2 УК РФ	1 (0,6 %)
22.10. Оперуполномоченным необходимо изучать судебную практику, где подробно анализируется преступление от самого начала до конца	1 (0,6 %)
22.11. Нет	19 (12,2 %)
22.12. Нет, прокуратура все равно не видит состав преступления	1 (0,7 %)
22.13. Необходима следственная и судебная практика, в каждом отдельно взятом регионе	1 (0,7 %)

22.14. Практика наработана	1 (0,7 %)
22.15. Методические рекомендации нужны, а также опытные практические работники	1 (0,7 %)
22.16. Да, и необходимо расширять возможности БСТМ. В техническом плане МВД России сильно отстает от возможностей участников преступных групп по ст. 172 УК РФ	1 (0,7 %)
22.17. Затрудняюсь ответить	7 (4,5 %)
23. Есть ли необходимость в разработке памяток для организаций, ИП и граждан, в которых была бы разъяснена сущность незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, правовые последствия таких деяний, а также порядок действий в случае предложения данных услуг со стороны других лиц?	
23.1. Да	94 (60,3 %)
23.2. Информированность необходима	2 (1,3 %)
23.3. Да, но без раскрытия методов оперативно-розыскной деятельности	1 (0,6 %)
23.4. Нет	44 (29,5 %)
23.5. Никто ничего не предлагает	1 (0,6 %)
23.6. Нет, необходимо расширять технические возможности полиции	1 (0,6 %)
23.7. Затрудняюсь ответить	11 (7,1 %)
24. Какие рекомендации по выявлению и раскрытию незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств Вы дали бы молодым оперативным сотрудникам?	
24.1. Углубленно изучать действующее законодательство, методические рекомендации и судебную практику	34 (21,8 %)
24.2. Учиться у опытных сотрудников	12 (7,7 %)
24.3. Взаимодействовать с ФНС России	7 (4,5 %)
24.4. Проявлять настойчивость, наступательность и инициативность в работе	7 (4,5 %)
24.5. Осуществлять подбор источников в банковском секторе, крупных сетевых магазинах, работающих с наличностью	6 (3,9 %)
24.6. Осуществлять качественный подбор конфиденентов и работу с ними	4 (2,6 %)
24.7. Быть упорным и трудолюбивым	4 (2,6 %)
24.8. Планировать и качественно проводить ОРМ	3 (2 %)
24.9. Участвовать в проведении ОРМ с оперуполномоченными, имеющими опыт выявления преступлений в данной сфере	3 (2 %)
24.10. Проводить максимальное количество ОРМ для выявления преступлений	3 (2 %)
24.11. Перед заведением ДОУ оценить перспективу проведения ОРМ с целью дальнейшего возбуждения уголовного дела	3 (2 %)
24.12. Внимательно изучать и анализировать документы	2 (1,3 %)
24.13. Использовать сочетание гласных и негласных методов	2 (1,3 %)
24.14. Не допускать утечку информации и правильно определять последовательность проведения ОРМ	2 (1,3 %)
24.15. Постоянно отслеживать появление современных способов совершения данных преступлений	1 (0,6 %)
24.16. Заводить ДОУ своевременно	1 (0,6 %)
24.17. Устанавливать схемы вывода средств	1 (0,6 %)
24.18. Научиться контролировать мессенджеры	1 (0,6 %)
24.19. Использовать правоприменительную практику	1 (0,6 %)
24.20. Развивать сеть конфиденентов в банковских структурах	1 (0,6 %)
24.21. Получать информацию у лиц, которые могут быть связаны каким-то образом с исполнителями (банковские работники, директора юридических лиц)	1 (0,6 %)
24.22. Обмениваться опытом	1 (0,6 %)
24.23. Проводить ОРМ в комплексе	1 (0,6 %)
24.24. Больше учиться	1 (0,6 %)
24.25. Отслеживать рекламу инвестиционной деятельности, в том числе в сети Интернет	1 (0,6 %)
24.26. Необходимо собрать качественную доказательственную базу	1 (0,6 %)
24.27. Быть внимательным и терпеливым	1 (0,6 %)

24.28. Четко определять круг лиц, совершивших преступление, устанавливать заказчиков и посредников	1 (0,6 %)
24.29. На конкретном примере учиться применять ОРД для выявления и раскрытия преступлений данной категории	1 (0,6 %)
24.30. Никаких бы не дал, так как 90 % из числа уволенных сотрудников полиции, в той или иной мере, занимаются подобной деятельностью	1 (0,6 %)
24.31. Запомнить основные моменты для установления: взимаемый процент от незаконных услуг, необходимый для дальнейшего назначения экспертизы, а также, наличие свидетельских показаний контрагентов и физических лиц, подтверждающих преступную деятельность проверяемых лиц	1 (0,7 %)
24.32. Никаких	1 (0,7 %)
24.33. Затрудняюсь ответить	46 (29,5 %)

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

по результатам анкетирования сотрудников следственных подразделений МВД России, осуществляющих расследование незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств и сопутствующих преступлений

Анкетирование проводилось на основе изучения мнения сотрудников следственных подразделений МВД России, осуществляющих расследование анализируемых преступлений, из следующих субъектов Российской Федерации: 1) Астраханская область 3 чел.; 2) Владимирская область 4 чел.; 3) Волгоградская область 4 чел.; 4) Воронежская область 3 чел.; 5) Еврейская автономная область 4 чел.; 6) Ивановская область 4 чел.; 7) Кабардино-Балкарская Республика 8 чел.; 8) Краснодарский край 8 чел.; 9) Курганская область 5 чел.; 10) Курская область 5 чел.; 11) Ленинградская область 7 чел.; 12) Липецкая область 4 чел.; 13) Омская область 21 чел.; 14) Оренбургская область 1 чел.; 15) Орловская область 15 чел.; 16) Пермский край 8 чел.; 17) Псковская область 6 чел.; 18) Республика Башкортостан 21 чел.; 19) Республика Бурятия 10 чел.; 20) Республика Карелия 7 чел.; 21) Республика Мордовия 8 чел.; 22) Республика Тыва 4 чел.; 23) Ростовская область 5 чел.; 24) Рязанская область 4 чел.; 25) Самарская область 7 чел.; 26) Свердловская область 12 чел.; 27) Смоленская область 3 чел.; 28) Ставропольский край 5 чел.; 29) Тамбовская область 8 чел.; 30) Тульская область 6 чел.; 31) Удмуртская Республика 22 чел.; 32) Хабаровский край 5 чел.; 33) г. Москва 10 чел.

Таким образом, с помощью специально разработанной анкеты в 2018–2020 гг. были проанкетированы 247 следователей, осуществляющих расследование анализируемых преступлений из 33 субъектов РФ.

1. Каков стаж Вашей работы в должности следователя?	
1.1. До 5 лет	51 (20,6 %)
1.2. 5–10 лет	196 (79,4 %)
2. Приходилось ли Вам расследовать уголовные дела, возбужденные по факту незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств	
2.1. Да	96 (38,9 %)
2.2. Нет	151 (61,1 %)
3. Укажите типичные источники получения информация о данных преступлениях?	
3.1. В ходе проведения ОРМ	112 (45,4 %)
3.2. Представители юридических лиц – заказчики	7 (2,8 %)
3.3. Кредитные организации	20 (8,1 %)
3.4. Росфинмониторинг	4 (1,6 %)
3.5. ФНС России	18 (7,3 %)
3.6. Интернет	3 (1,2 %)
3.7. Бывшие сотрудники фирм-однодневок	2 (0,8 %)
3.6. Затрудняюсь ответить	81 (32,8 %)
4. Как часто и по какой причине при наличии информации о совершении незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств в результате проверки сообщения о преступлении не удавалось собрать достаточные данные для принятия решения о возбуждении уголовного дела? (Укажите в процентах)	
4.1. Удавалось всегда 100 %	25 (10,1 %)
4.2. В 70–80 % случаев не удавалось без наличия результатов ОРД	11 (4,5 %)
4.3. В 60 % случаев, когда не в полном объеме отрабатывается оперативная информация	16 (6,5 %)
4.4. В 50 % случаев, когда несвоевременно и некачественно проводятся ОРМ	15 (6,1 %)
4.5. В 40 % случаев, когда отсутствуют показания заказчиков и точно установлена сумма преступного дохода	30 (12,2 %)
4.6. В 30 % случаев, когда отсутствовала информация о личности преступника	9 (3,6 %)
4.7. В 20 % случаев, когда отсутствует информация о всей цепочке фирм-однодневок, используемых в преступной схеме	10 (4,1 %)
4.8. В 15 % случаев, когда преступная деятельность осуществлялась через организацию, ведущую реальную финансово-хозяйственную деятельность, и	7 (2,8 %)

невозможно определить, какие именно операции были фиктивными	
4.9. В 10 % случаев, когда не установлен «съемщик» наличных денежных средств и иные участники ОПГ	3 (1,2 %)
4.10. В 10 % случаев, когда преступная деятельность осуществлялась через платежные терминалы и не изъята «черная касса»	7 (2,8 %)
4.11. В 5 % случаев, когда позиция прокурора не совпадает с позицией следователя относительно имеющихся признаков преступления	5 (2 %)
4.12. Затрудняюсь ответить, так как никогда не рассматривал материалы доследственных проверок в порядке ст. 144-145 УПК РФ по данным фактам	109 (44,1 %)
5. Укажите, способы совершения данных преступлений	
5.1. С помощью подконтрольных фирм-однодневок (ИП), путем заключения мнимых сделок между фирмой-однодневкой (ИП) и организациями заказчиков, при этом снятие денежных средств с расчетных счетов осуществляется при помощи:	
5.1.1. Пластиковых карт	117 (47,4 %)
5.1.2. Чековых книжек по следующим основаниям:	
5.1.2.1. На выдачу заработной платы	7 (2,8 %)
5.1.2.2. На хозяйственные нужды	1 (0,4 %)
5.1.2.3. Выдачи под отчет	1 (0,4 %)
5.1.2.4. Возврат долга по договору займа	1 (0,4 %)
5.2. Путем перечисления денежных средств на расчетные счета граждан	9 (3,7 %)
5.3. С использованием платежных терминалов по оплате услуг	5 (2 %)
5.4. С использованием электронных кошельков	2 (0,8 %)
5.5. С помощью криптовалют	1 (0,4 %)
5.6. Затрудняюсь ответить	103 (41,7 %)
6. Исходя из Вашего опыта, укажите, с какими преступлениями сопряжено незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств?	
6.1. ст.ст. 173.1, 173.2 УК РФ	59 (23,9 %)
6.2 ст. 159 УК РФ	39 (15,8 %)
6.3. ст.ст. 198, 199 УК РФ	23 (9,3 %)
6.4. ст. 187 УК РФ	16 (6,5 %)
6.5. ст.ст. 174, 174.1 УК РФ	16 (6,5 %)
6.6. ст. 193 УК РФ	4 (1,6 %)
6.7. ст. 327 УК РФ	3 (1,2 %)
6.8. ст. 210 УК РФ	1 (0,4 %)
6.9. Затрудняюсь ответить	86 (34,8 %)
7. Сталкивались ли вы с проблемами при квалификации незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?	
7.1. Да	34 (13,8 %)
7.2. Да, при квалификации действий пособников	2 (0,8 %)
7.3. Да, иногда невозможно установить сумму преступного дохода	4 (1,6 %)
7.4. При решении вопроса о наличии признаков преступлений, предусмотренных ст.ст. 171, 172 УК РФ	2 (0,8 %)
7.5. Да, так как в законе нет четкого определения незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств	1 (0,4 %)
7.6. Нет	124 (50,2 %)
7.7. Затрудняюсь ответить	80 (32,4 %)
8. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные способы подготовки и сокрытия незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств	
8.1. Подготовка к совершению незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств:	98 (39,7 %)
8.1.1. Регистрация фирм-однодневок на подставных лиц	77 (31,2 %)
8.1.2. Подбор (вербовка) лиц, на которых оформляются фирмы-однодневки	11 (4,5 %)
8.1.3. Приискание (аренда) офиса	5 (2 %)
8.1.4. Открытие расчетных счетов фирм-однодневок и физических лиц в кредитных организациях	3 (1,2 %)

8.1.5. Подбор главного бухгалтера	2 (0,8 %)
8.2. Способы сокрытия преступной деятельности:	149 (60,3%)
8.2.1. Изготовление фиктивных документов финансово-хозяйственной деятельности	16 (6,6%)
8.2.2. Использование для прикрытия организаций, ведущих реальную предпринимательскую деятельность	5 (2 %)
8.2.3. Уничтожение первичных документов бухгалтерского учета	3 (1,2 %)
8.2.4. Использование при общении мессенджеров, электронной почты	2 (0,8 %)
8.2.5. Использование при общении сленга и специальной терминологии	2 (0,8 %)
8.2.6. Удаление базы «1 С» и уничтожение первичной документации	1 (0,4 %)
8.2.7. Сокрытие IP-адресов	1 (0,4 %)
8.2.8. Смена средств связи	1 (0,4 %)
8.2.9. Обналичивание денежных средств мелкими суммами	1 (0,4 %)
8.2.10. Перерегистрация ООО и ИП в других регионах	1 (0,4 %)
8.2.11. Затрудняюсь ответить	116 (46,9 %)
9. Имеет ли лицо, осуществляющее незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, отличия от личности преступников, совершающих другие экономические преступления? В чем это выражается?	
9.1. Да, отличается наличием специальных знаний в области бухгалтерского учета, информационных технологий, гражданского, налогового и уголовного законодательства	22 (8,9 %)
9.2. Обладает знаниями в области банковского права	9 (3,7 %)
9.3. Отличается коммуникабельностью	7 (2,9 %)
9.4. Является бывшим крупным руководителем	6 (2,4 %)
9.5. Да	6 (2,4 %)
9.6. Имеет опыт работы в банковской сфере	5 (2 %)
9.7. Имеет опыт регистрации юридических лиц, их деятельности, сдачи налоговой отчетности и навыки пользования мобильным банком	3 (1,2 %)
9.8. Имеет связи среди сотрудников банков, в правоохранительных органах, среди криминала	3 (1,2 %)
9.9. Имеет высшее образование	2 (0,8 %)
9.10. Имеет опыт работы в предпринимательской деятельности	2 (0,8 %)
9.11. Выбирает более изобретательные способы совершения преступлений	1 (0,4 %)
9.12. Обладает лидерскими качествами	1 (0,4 %)
9.13. Высокоорганизованное лицо	1 (0,4 %)
9.14. Высокоинтеллектуальный	1 (0,4 %)
9.15. Изучает специфику банковских операций	1 (0,4 %)
9.16. Отличается грамотной работой с документами	1(0,4 %)
9.17. Финансово обеспечен	1(0,4 %)
9.18. Не судим за общеуголовные преступления	1 (0,4 %)
9.19. Уверен в своей безнаказанности	1 (0,4 %)
9.20. Имеет опыт работы в правоохранительных органах (ЭБиПК МВД России)	1 (0,4 %)
9.21. Имеет навыки конспирации	1 (0,4 %)
9.22. Не является должностным лицом	1 (0,4 %)
9.23. Обладает обширным кругом общения для привлечения заказчиков	1 (0,4 %)
9.24. Нет отличий от личности преступников, совершающих другие экономические преступления	76 (30,8 %)
9.25. Затрудняюсь ответить	93 (37,7 %)
10. Исходя из Вашего опыта, укажите, какие факторы способствуют совершению незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?	
10.1. Слабый контроль со стороны кредитных организаций и ЦБ РФ при открытии счетов и проведении банковских операций	27 (10,9 %)
10.2. Несовершенство и пробелы в налоговом законодательстве	23 (9,3 %)
10.3. Отсутствие должного контроля (реальных проверочных мероприятий) со стороны ФНС России	17 (6,9 %)

10.4. Желание уклониться от уплаты налогов	14 (5,7 %)
10.5. Спрос на наличные денежные средства	11 (4,5 %)
10.6. Высокая налоговая ставка (налоговая нагрузка)	9 (3,7 %)
10.7. Корысть	9 (3,7 %)
10.8. Сложившаяся социально-экономическая ситуация в стране	6 (2,4 %)
10.9. Сложность выявления данной преступной деятельности	4 (1,6 %)
10.10. Коррупционные связи обвиняемых с сотрудниками банков и ФНС России	3 (1,2 %)
10.11. Слабое взаимодействие с Росфинмониторингом	2 (0,8 %)
10.12. Несовершенство банковской и налоговой систем	2 (0,8 %)
10.13. Безработица, отсутствие стабильных доходов	2 (0,8 %)
10.14. Нежелание заказчиков сотрудничать с правоохранительными органами	2 (0,8 %)
10.15. Заинтересованность банков в привлечении максимального количества клиентов, как физических лиц при открытии банковских карт, так и юридических лиц при открытии расчетных счетов	2 (0,8 %)
10.16. Отсутствие реальной ответственности для подставных лиц, на которые оформляются фирмы-однодневки	1 (0,4 %)
10.17. Пособничество в этом кредитных организаций	1 (0,4 %)
10.18. Низкая активность правоохранительных органов	1 (0,4 %)
10.19. Отсутствие у организаций возможности использования наличных денежных средств в своей деятельности	1 (0,4 %)
10.20. Низкая правовая грамотность населения	1 (0,4 %)
10.21. Низкий контроль со стороны Росфинмониторинга	1 (0,4 %)
10.22. Высокий процент, взимаемый банком при выдаче кредитов	1 (0,4 %)
10.23. Высокая доходность	1 (0,4 %)
10.24. Фактор безнаказанности за совершение указанных преступлений	1 (0,4 %)
10.25. Халатность Росфинмониторинга	1 (0,4 %)
10.26. Отсутствие единой системы контроля банковских операций у ЦБ РФ и правоохранительных органов	1 (0,4 %)
10.27. Нет	7 (2,8 %)
10.28. Затрудняюсь ответить	96 (38,9 %)
11. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные причины прекращения уголовных дел о незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств	
11.1. Не имею такого опыта	29 (11,7 %)
11.2. Неустановление суммы преступного дохода	22 (8,9 %)
11.3. Отсутствие достаточных доказательств	22 (8,9 %)
11.4. Нет	18 (7,3 %)
11.5. Истечение сроков давности уголовного преследования	6 (2,5 %)
11.6. Отсутствие в деянии состава преступления	6 (2,5 %)
11.7. Допущены нарушения при проведении ОРМ	4 (1,6 %)
11.8. Не доказан умысел на совершение преступления	4 (1,6 %)
11.9. Отсутствие события преступления	2 (0,8 %)
11.10. В связи с неустановлением лица	2 (0,8 %)
11.11. Отсутствие свидетелей преступления	2 (0,8 %)
11.12. Недостаточность суммы дохода, полученной от преступной деятельности	2 (0,8 %)
11.13. Недоказанность фиктивной деятельности организаций и, как следствие, фиктивных оснований для перечисления денежных средств	2 (0,8 %)
11.14. Несоответствие собранных доказательств результатам ОРД	1 (0,4 %)
11.15. Смерть подозреваемого (обвиняемого)	1 (0,4 %)
11.16. Если уголовные дела возбуждаются, то только с судебной перспективой	1 (0,4 %)
11.17. Проблемы с квалификацией деяния	1 (0,4 %)
11.18. На практике такие дела не прекращаются, а приостанавливаются по п. 1 ч. 1 ст. 208 УПК РФ	1 (0,4 %)
11.21. Затрудняюсь ответить	121 (49 %)
12. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные причины прекращения уголовного пресле-	

дования в отношении лиц, подозреваемых (обвиняемых) в совершении незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств	
12.1. Отсутствие достаточных доказательств	34 (13,8 %)
12.2. Не имею такого опыта	30 (12,2 %)
12.3. Нет	12 (4,9 %)
12.4. Не доказан умысел на совершение преступления	10 (4,1 %)
12.5. Неустановление суммы преступного дохода	8 (3,2 %)
12.6. Отсутствие в деянии состава преступления	7 (2,8 %)
12.7. Истечение сроков давности уголовного преследования	6 (2,4 %)
12.8. Некачественно проведенные ОРМ	5 (2 %)
12.9. Отсутствие события преступления	2 (0,8 %)
12.10. Отсутствие прямых доказательств, а косвенные трактуются в пользу обвиняемого	2 (0,8 %)
12.11. Смерть подозреваемого (обвиняемого)	1 (0,4 %)
12.12. Проблемы с квалификацией деяния	1 (0,4 %)
12.13. Сложность в доказывании умысла у бухгалтера, номинальных руководителей, водителей и т.д., что они знали конечную цель данной деятельности	1 (0,4 %)
12.14. Несоответствие собранных доказательств результатам ОРД	1 (0,4 %)
12.15. Вследствие акта об амнистии	1 (0,4 %)
12.16. Если уголовные дела возбуждаются, то только с судебной перспективой	1 (0,4 %)
12.17. Затрудняюсь ответить	125 (50,6 %)
13. По Вашему мнению, возможно ли инициативное выявление преступлений данной категории путем проведения оперативно-розыскных мероприятий?	
13.1. Да	157 (63,6%)
13.2. Только в ходе проведения ОРМ	10 (4,1 %)
13.3. Нет	9 (3,6%)
13.4. Не возможно, а обязательно	2 (0,8 %)
13.5. 100 %	1 (0,4%)
13.6. Только так и происходит	1 (0,4 %)
13.7. Да, только при проведении качественных ОРМ	1 (0,4 %)
13.8. Затрудняюсь ответить	66 (26,7 %)
14. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные ситуации, возникающие в ходе проверки сообщений о совершении незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств? Каков наиболее целесообразный порядок их разрешения?	
14.1. Установление причастности лиц к преступлению. Проведение следственных действий и ОРМ	18 (7,3 %)
14.2. Трудность сопоставления данных по счетам фирм-однодневок ввиду большого количества выписок о движении денежных средств по счетам	9 (3,7 %)
14.3. Сложность в получении документов из кредитных организаций	9 (3,7 %)
14.4. Необходимость вычленив реально совершенные сделки и установить процент, взимаемый обвиняемыми за незаконные операции	9 (3,7 %)
14.5. Проблемных вопросов не возникало	4 (1,6 %)
14.6. Необходимость проведения ОРМ, в том числе технических мероприятий	4 (1,6 %)
14.7. Противодействие со стороны кредитных организаций	4 (1,6 %)
14.8. Исследование результатов ОРД и предоставление всех необходимых материалов на бухгалтерскую судебную экспертизу	4 (1,6 %)
14.9. Отсутствие результатов ОРД, подтверждающих преступную деятельность и преступный доход	4 (1,6 %)
14.10. Встречная проверка контрагентов по сомнительным организациям. Необходимость получения сведений о движении денежных средств по их расчетным счетам	2 (0,8 %)
14.11. Необходимость установления заказчиков. Проведение детальных исследований финансово-хозяйственной деятельности организаций	2 (0,8 %)
14.12. Утечка информации от сотрудников банков при истребовании документов по счетам юридических лиц и ИП	2 (0,8 %)
14.13. Установление организаций и ИП, которые использовались для совершения преступления. Проведение следственных действий и ОРМ	2 (0,8 %)

14.14. Недостаточность сроков проведения проверки для принятия законного и обоснованного решения в порядке ст.ст. 144-145 УПК РФ	2 (0,8 %)
14.15. Установление всех членов ОПГ	1 (0,4 %)
14.16. Непризнание вины подозреваемым (обвиняемым)	1 (0,4 %)
14.17. Соккрытие бенефициара преступной деятельности участниками либо неосведомленность последних о его личности	1 (0,4 %)
14.18. Отсутствие в ходе проверки подтверждающих документов	1 (0,4 %)
14.19. Неверные расчеты суммы преступного дохода, отсутствие привязки к процентам, уплаченным тем или иным заказчиком	1 (0,4 %)
14.20. Задержание подозреваемых с денежными средствами до их передачи заказчиком	1 (0,4 %)
14.21. Затрудняюсь ответить	166 (67,2 %)
15. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные следственные и процессуальные действия при расследовании уголовных дел данной категории	
15.1. Допрос (свидетелей – руководителей фирм-однодневок, контрагентов, подозреваемых (обвиняемых))	65 (26,3 %)
15.2. Обыск	41 (16,6 %)
15.3. Назначение бухгалтерской судебной экспертизы	25 (10,1%)
15.4. Выемка (документов в банках, ФНС России и т.д.)	24 (9,7 %)
15.5. Осмотр предметов (документов)	9 (3,7 %)
15.6. Очная ставка	3 (1,2 %)
15.7. Назначение компьютерно-технической судебной экспертизы	3 (1,2 %)
15.8. Назначение фоноскопической судебной экспертизы	2 (0,8 %)
15.9. Назначение почерковедческой судебной экспертизы	1 (0,4 %)
15.10. Получение образцов для сравнительного исследования	1 (0,4 %)
15.11. Наложение ареста на имущество	1 (0,4 %)
15.12. Затрудняюсь ответить	72 (29,2 %)
16. Существуют ли особенности в тактике проведения отдельных следственных действий по делам данной категории? Если да, то в чем их особенности?	
16.1. Тактика проведения следственных действий не отличается от той, которая применяется при расследовании большинства экономических преступлений	67 (27,1 %)
16.2. Да	21 (8,5 %)
16.3. Особенности в предъявлении документов и аудиофайлов для прослушивания в ходе следственных действий	13 (5,3 %)
16.4. В ходе допроса следователь должен иметь полный анализ движения денежных средств по расчетным счетам организаций	6 (2,5 %)
16.5. Допрос должен проходить с участием соответствующего специалиста	6 (2,5 %)
16.6. Обыски в жилищах участников преступной группы и их офисах должны быть проведены неожиданно и одновременно, а также в тот же день необходимо наложить арест на изъятое имущество	5 (2 %)
16.7. Первоначальные следственные действия направлены на подтверждение осуществления преступной деятельности (проведение обысков в офисах, жилище, осмотр изъятого, назначение судебных экспертиз)	2 (0,8 %)
16.8. Необходимость привлечения специалиста в области банковского права, а также технических специалистов для осмотра электронных носителей информации	2 (0,8 %)
16.9. В первую очередь необходимо получить выписки по расчетным счетам и осмотреть черновую документацию, а также результаты ОРД	2 (0,8 %)
16.10. Да, при проведении осмотра места происшествия или обыска необходимо сосредоточиться на изъятии электронных носителей информации, ключей, логинов и паролей и входа в систему клиент-банк и т.д.	2 (0,8 %)
16.11. Особенности заключаются в планировании следственных действий	1 (0,4 %)
16.12. Да, необходимо сохранить информацию о предстоящих следственных действиях в тайне	1 (0,4 %)
16.13. Необходимо установить лиц, фактически извлекающих преступный доход и распоряжающихся денежными средствами на расчетных счетах	1 (0,4 %)

16.14. Да, при производстве обысков необходимо создать СОГ	1 (0,4 %)
16.15. Внезапность проведения обысков у руководителей фирм-однодневок	1 (0,4 %)
16.16. Обыск целесообразно проводить после проведения ОРМ – оперативный эксперимент	1 (0,4 %)
16.17. В определении очередности производства следственных действий	1 (0,4 %)
16.18. В установлении обнальной площадки для изъятия документов	1 (0,4 %)
16.19. В ходе допросов необходимо устанавливать роли каждого из участников преступной группы, используя при этом метод конспирации	1 (0,4 %)
16.20. Особенности в проведении очных ставок между обвиняемыми и свидетелями, дающими избобличающие показания	1 (0,4 %)
16.21. Полученная информация раскрывается на допросах только после проведения необходимых ОРМ и обысков	1 (0,4 %)
16.22. Необходимо сосредоточиться на поиске следов по операциям по конкретным лицам и счетам	1 (0,4 %)
16.23. Необходимо изучить и проанализировать большое количество документации	1 (0,4 %)
16.24. Особенность в том, что руководители фирм-однодневок могут сообщить организатору и его сообщникам о возбуждении уголовного дела	1 (0,4 %)
16.25. Необходимо тщательно изучить личность преступников	1 (0,4 %)
16.26. Затрудняюсь ответить	106 (42,9 %)
17. С какими трудностями Вы столкнулись при расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?	
17.1. Не было	19 (7,7 %)
17.2. Необходимо выполнить большой объем следственных действий	14 (5,7 %)
17.3. Длительность в получении информации из банков и ФНС России	10 (4,1 %)
17.4. Длительность производства судебных экспертиз (бухгалтерской, фоноскопической, компьютерно-технической)	10 (4,1 %)
17.5. В установлении точной суммы преступного дохода	5 (2%)
17.6. В квалификации деяний пособников, а также уменьшении суммы преступного дохода после проведения бухгалтерской экспертизы	4 (1,7 %)
17.7. Большое количество контрагентов и посредников, которых необходимо отработать	4 (1,7 %)
17.8. Проблемы при квалификации действий	3 (1,2 %)
17.9. В отсутствии судебной практики	3 (1,2 %)
17.10. Недостаточное количество результатов ОРД	3 (1,2 %)
17.11. Длительность осмотра документов	3 (1,2 %)
17.12. Установление места нахождения свидетелей	3 (1,2 %)
17.13. Смена показаний, отказ от дачи показаний подозреваемых и свидетелей	3 (1,2 %)
17.14. Трудно установить преступный доход	2 (0,8 %)
17.15. Сложность в отслеживании денежных потоков	2 (0,8 %)
17.16. Отсутствие оперативной информации о преступлении, а подозреваемые неохотно об этом сообщают	2 (0,8 %)
17.17. В разграничении реальных и фиктивных сделок	2 (0,8 %)
17.18. Длительность производства выемок	2 (0,8 %)
17.19. Противодействие свидетелей в ходе допроса	2 (0,8 %)
17.20. Необходимость допросов номинальных руководителей фирм-однодневок, в том числе в других регионах	2 (0,8 %)
17.21. Отзыв лицензии у банков, неустановление места нахождения фирм-однодневок и их документов	2 (0,8 %)
17.22. Проблематично отследить все звенья цепочки движения денежных средств, вычленив среди них заказчиков, установить номинальных руководителей фирм-однодневок, владельцев банковских карт	2 (0,8 %)
17.23. Пробелы в законодательстве	1 (0,4 %)
17.24. Нежелание оперативных подразделений собирать информацию на первоначальном этапе расследования уголовного дела	1 (0,4 %)
17.25. В установлении свидетелей	1 (0,4 %)
17.26. Небольшие сроки предварительного расследования, которых по данным	1 (0,4 %)

делам не хватает и приходится их постоянно продлять	
17.27. Отсутствие лиц, на которых зарегистрированы юридические лица и которым выданы банковские карты	1 (0,4 %)
17.28. Большой объем документов и электронных носителей информации, подлежащих осмотру	1 (0,4 %)
17.29. При общении подозреваемые используют специальные термины	1 (0,4 %)
17.30. Слабые доказательства по процентам за незаконное обналичивание денежных средств	1 (0,4 %)
17.31. Отсутствие желания со стороны обвиняемых воспользоваться особым порядком принятия судебного решения	1 (0,4 %)
17.32. Трудность в установлении организатора преступления (либо не контактировали напрямую с исполнителями, либо не выдаются последними)	1 (0,4 %)
17.33. Трудность в установлении места окончания преступления	1 (0,4 %)
17.34. Подготовленность свидетелей со стороны защиты к следственным действиям	1 (0,4 %)
17.35. Осведомленность свидетелей об основных обстоятельствах расследуемого уголовного дела	1 (0,4 %)
17.36. Предоставление банком неполной информации	1 (0,4 %)
17.37. Отсутствие результатов ОРД	1 (0,4 %)
17.38. Трудности не возникают при нормальном планировании	1 (0,4 %)
17.39. В установлении ролей всех участников преступной деятельности	1(0,4 %)
17.40. Проблемы наложения ареста на денежные средства	1(0,4 %)
17.41. Нахождение фирм-однодневок в других регионах	1 (0,4 %)
17.42. Малоэффективное использование возможностей досудебного соглашения о сотрудничестве	1 (0,4 %)
17.43. Выработка единой тактики поведения у обвиняемых и заказчиков	1 (0,4 %)
17.44. Проблемы сбора характеризующего материала на обвиняемых, которые ранее судимы	1 (0,4 %)
17.45. У оперативных работников нет опыта раскрытия	1 (0,4 %)
17.46. Затрудняюсь ответить	122 (49,4 %)
18. Исходя из Вашего опыта, укажите, каковы типичные заблуждения следователей при расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств?	
18.1. Не было	28 (11,4 %)
18.2. Легкость в доказывании	6 (2,4 %)
18.3. О возможности перехода на ст. 171 УК РФ вместо ст. 172 УК РФ	3 (1,2 %)
18.4. О возможности разграничения всех реальных и фиктивных сделок	2 (0,8 %)
18.5. О привязке IP-адресов к адресам владельцев банковских карт, с помощью которых незаконно обналичиваются денежные средства	2 (0,8 %)
18.6. Предположение о том, что уголовное дело «устойт» в суде	2 (0,8 %)
18.7. Меньше слушать адвокатов и подозреваемых, а больше анализировать полученную информацию	1 (0,4 %)
18.9. Что подозреваемые под угрозой привлечения к уголовной ответственности перестанут заниматься преступной деятельностью	1 (0,4 %)
18.10. Что удастся доказать причастность лица при отсутствии результатов ОРД	1 (0,4 %)
18.11. Что в уголовном деле имеется недостаток в количестве результатов ОРД и свидетелей, дающих изобличающие показания	1 (0,4 %)
18.12. О том, что поздно назначать бухгалтерскую судебную экспертизу, достаточно проведенного исследования	1 (0,4 %)
18.13. Что заказчики являются надежными свидетелями, дающими правдивые показания. Фактически они тоже соучастники преступления	1 (0,4 %)
18.14. При определении роли каждого участника ОПГ	1 (0,4 %)
18.15. О том, что в выписке по расчетному счету организации имеются реальные операции, которые нужно вычленять	1 (0,4 %)
18.16. Не нужно устанавливать всех заказчиков и от них считать сумму преступного дохода	1 (0,4 %)
18.17. Что возможно доказать вину одними допросами	1 (0,4 %)

18.18. Недооценивание и непроектирование модели поведения обвиняемых	1 (0,4 %)
18.19. О невозможности выявления сопутствующих преступлений	1 (0,4 %)
18.20. Что собранных по делу доказательств достаточно, но фактически исследованы не все обстоятельства, подлежащие установлению	1 (0,4 %)
18.21. В данном случае имеют место гражданско-правовые отношения	1 (0,4 %)
18.22. Затрудняюсь ответить	190 (77 %)
19. Укажите типичные ошибки, допускаемые оперативными сотрудниками при выявлении и раскрытии незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств	
19.1. Нет ошибок	22 (8,9 %)
19.2. Ошибки при проведении ОРМ	56 (22,7 %)
19.3. Неполнота сбора первичных материалов	12 (4,9 %)
19.4. Процент от незаконного обналичивания устанавливается примерно	6 (2,4 %)
19.5. Несвоевременное проведение ОРМ	4 (1,7 %)
19.6. Несвоевременное установление заказчиков	4 (1,7 %)
19.7. Ошибки при оформлении процессуальных документов	4 (1,7 %)
19.8. Ошибки при установлении суммы преступного дохода	3 (1,2 %)
19.9. Непроведение прослушивания телефонных переговоров подозреваемых	3 (1,2 %)
19.10. Недостаточность оперативных разработок	3 (1,2 %)
19.11. В материалах отсутствует достоверная информация о местах нахождения квартир, офисов, касс подозреваемых	3 (1,2 %)
19.12. Неполный сбор информации о движении денежных средств по расчетным счетам фирм-однодневок и контрагентов	3 (1,2 %)
19.13. Короткий период документирования преступной деятельности, который не позволяет сделать вывод о ролях участников ОПГ	3 (1,2 %)
19.14. Медлительность в установлении свидетелей	2 (0,8 %)
19.15. Необходимо получать выписки о движении денежных средств по всем расчетным счетам и все документы из ФНС России	2 (0,8 %)
19.16. Нарушение ФЗ «Об ОРД»	2 (0,8 %)
19.17. Неустановление всей преступной схемы	2 (0,8 %)
19.18. Не проведение ОРМ	2 (0,8 %)
19.19. Не устанавливаются все руководители фирм-однодневок	2 (0,8 %)
19.20. Коррупция	1 (0,4 %)
19.21. Не проводится оперативный эксперимент	1 (0,4 %)
19.22. Неустановление информации о всех соучастниках преступления	1 (0,4 %)
19.23. Нет конкретики по лицам и офисам, а только общая информация	1 (0,4 %)
19.24. Получение объяснений без участия защитника	1 (0,4 %)
19.25. Из материала проверки непонятно, где окончено преступление и совершена последняя операция	1 (0,4 %)
19.26. Некачественные осмотры изъятых предметов и документов	1 (0,4 %)
19.27. Несвоевременное доставление лиц к следователю	1 (0,4 %)
19.28. Плохое знание ФЗ «Об ОРД»	1 (0,4 %)
19.29. Ненадлежащее изъятие электронных носителей информации	1 (0,4 %)
19.30. Непроведение бухгалтерской судебной экспертизы	1 (0,4 %)
19.31. Нарушение порядка представления результатов ОРД	1 (0,4 %)
19.32. Отсутствие информации об организаторе преступления	1 (0,4 %)
19.33. При проведении ОРМ – ПТП на CD-диск, представляемый в качестве результатов ОРД, записывается много ненужной информации, что затягивает сроки его прослушивания и составления стенограмм	1 (0,4 %)
19.34. Непроведение ОРМ – оперативное внедрение	1 (0,4 %)
19.35. Отсутствие инициативы и наступательности при проведении ОРМ	1 (0,4 %)
19.36. Предоставление информации по старым обналичивающим фирмам	1 (0,4 %)
19.37. Затрудняюсь ответить	92 (37,2 %)
20. Исходя из Вашего опыта, укажите типичные ошибки, допускаемые следователями при расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств	
20.1. Не допускают	30 (12,2 %)
20.2. Несвоевременность проведения обысков, наложения ареста на имуще-	4 (1,6 %)

ство, допросов свидетелей	
20.3. Формальные и неполные допросы без учета результатов ОРД (переписки, телефонных переговоров зафиксированных при ПТП)	4 (1,6 %)
20.4. Поздний осмотр изъятых предметов и документов	4 (1,6 %)
20.5. Несоблюдение процессуального законодательства	3 (1,3 %)
20.6. Отсутствие взаимодействия с Росфинмониторингом	3 (1,3 %)
20.7. Несвоевременность назначения судебных экспертиз	2 (0,8 %)
20.8. Выполнение необходимых следственных действий не в полном объеме	2 (0,8 %)
20.9. Неустановление точной суммы преступного дохода	2 (0,8 %)
20.10. Несвоевременная работа по изъятию и закреплению доказательств	2 (0,8 %)
20.11. Ошибки в определении очередности производства следственных действий	2 (0,8 %)
20.12. Неверная квалификация	2 (0,8 %)
20.13. Неправильное определение суммы преступного дохода	2 (0,8 %)
20.14. Отсутствие тщательного анализа всего объема банковских счетов фирм-однодневок и контрагентов	2 (0,8 %)
20.15. Несвоевременное принятие решения о возбуждении уголовного дела	2 (0,8 %)
20.16. Орфографические и пунктуационные ошибки в документах	1 (0,4 %)
20.17. Несвоевременность проведения следственных действий, неполнота расследования	1 (0,4 %)
20.18. Несвоевременное обращение в суд с ходатайством о наложении ареста на имущество	1 (0,4 %)
20.19. Несвоевременный анализ электронной почты обвиняемых	1 (0,4 %)
20.20. Невнимательность при составлении процессуальных документов	1 (0,4 %)
20.21. Неполное изъятие документов (выписок о движении денежных средств по расчетным счетам, чеков и т.п.) в связи с их большим количеством	1 (0,4 %)
20.22. Ошибки в постановлении о привлечении в качестве обвиняемого	1 (0,4 %)
20.23. Отсутствие самостоятельного изучения судебно-следственной практики	1 (0,4 %)
20.24. Неустановление всей схемы движения денежных средств	1 (0,4 %)
20.25. Неприменение в ходе следственных действий технических средств фиксации (видеокамеры, диктофона)	1 (0,4 %)
20.26. Несвоевременное назначение бухгалтерских и почерковедческих судебных экспертиз	1 (0,4 %)
20.27. Низкая интенсивность производства следственных действий	1 (0,4 %)
20.28. При проверке финансово-хозяйственной деятельности фирм	1 (0,4 %)
20.29. Не в полном объеме допрашиваются лица относительно финансово-хозяйственной деятельности организаций	1 (0,4 %)
20.30. Неопровержение версий заказчиков о реальности проведенных сделок	1 (0,4 %)
20.31. Затрудняюсь ответить	166 (67,2 %)
21. Исходя из Вашего опыта, укажите, часто ли при расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств выявляются и иные преступления (например, коррупционной направленности, должностные преступления)?	
А) Да _____ укажите как часто в % _____, укажите какие преступления	
Б) Нет	
21.1. Нет	64 (25,9 %)
21.2. Да, ст.ст. 173.1, 173.2 УК РФ (80 %)	26 (10,5 %)
21.3. Да, ст.ст. 199, 174, 174.1. УК РФ (60 %)	17 (6,9 %)
21.4. Да, ст. 159 УК РФ (100 %)	15 (6,1 %)
21.5. Да	10 (4 %)
21.6. Да, ст. 187 УК РФ	9 (3,7 %)
21.7. Да, ст. 160 УК РФ	3 (1,2 %)
21.8. Да, ст. 201 УК РФ	2 (0,8 %)
21.9. Да, ст. 327 УК РФ	2 (0,8 %)
21.10. Да, ст. 285 УК РФ	2 (0,8 %)
21.11. Да, ст. 193 УК РФ	1 (0,4 %)
21.12. Да, ст. 290 УК РФ	1 (0,4 %)

21.13. Затрудняюсь ответить	95 (38,5 %)
22. Исходя из Вашего опыта, укажите, каков чаще всего характер взаимодействия следователей и оперативных подразделений, ЦБ РФ, ФНС РФ, Росфинмониторинга при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений данной категории?	
22.1. Получение и обмен информацией (запрос–ответ)	52 (21.1 %)
22.2. Тесное и эффективное взаимодействие	21 (8,5 %)
22.3. Рабочий	14 (5,7 %)
22.4. Совместное проведение мероприятий с оперативными подразделениями	13 (5,3 %)
22.5. Направление отдельных поручений органу дознания	12 (4,9 %)
22.6. Взаимодействие с Росфинмониторингом, информация которого важна	8 (3,2 %)
22.7. Медленное	5 (2%)
22.8. В соответствии с УПК РФ	4 (1,6 %)
22.9. Удовлетворительный	3 (1,2 %)
22.10. Допросы уполномоченных сотрудников в качестве свидетелей или специалистов	3 (1,2 %)
22.11. Все работают на общие результаты – направление дел в суд	3 (1,2 %)
22.12. Недостаточный уровень взаимодействия с ЦБ РФ, Росфинмониторингом, материалы которого нельзя приобщать к уголовному делу	2 (0,8 %)
22.13. С ЦБ РФ не взаимодействуем	2 (0,8 %)
22.14. Росфинмониторинг уведомляет о сомнительных сделках, что облегчает поиск контрагентов и уменьшает сроки предварительного расследования	2 (0,8 %)
22.15. Текущее взаимодействие с оперативными подразделениями обязательно, но затруднено в связи с их отвлечением после возбуждения уголовного дела на другие дела	1 (0,4 %)
22.16. Проведение совместных слушаний	1 (0,4 %)
22.17. В составе СОГ	1 (0,4 %)
22.18. Длительный срок предоставления ответов на запросы	1 (0,4 %)
22.19. Затрудняюсь ответить	99 (40,1%)
23. По Вашему мнению, есть ли необходимость в разработке методических рекомендаций для следователя об особенностях расследования уголовных дел о незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств?	
23.1. Да	184 (74,5%)
23.2. Нет	16 (6,5 %)
23.3. Да, с учетом практики выявления и расследования	4 (1,6 %)
23.4. Да, с глубоким анализом приговоров судов по всей территории РФ и с учетом законодательства	1 (0,4 %)
23.5. Да, преступления данной категории считаются очень сложными в организации расследования	1 (0,4 %)
23.6. Было бы интересно изучить с учетом практики других регионов	1 (0,4 %)
23.7. Да, с приложением полного алгоритма действий, включая действия оперативных подразделений	1 (0,4 %)
23.8. Да, было бы интересно изучить особенности расследования преступлений данной категории	1 (0,4 %)
23.9. Да, но только для служебного пользования	1 (0,4 %)
23.10. Методические рекомендации нужны, особенно фабулы обвинений	1 (0,4 %)
23.11. Считаю необходимо для изучения с личным составом	1 (0,4 %)
23.12. Затрудняюсь ответить	35 (14,2%)
24. Есть ли необходимость в разработке памяток для организаций, ИП и граждан, в которых была бы разъяснена сущность незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, правовые последствия таких деяний, а также порядок действий в случае предложения данных услуг со стороны других лиц?	
24.1. Да	156 (63,2%)
24.2. Да, необходимо вручать их при регистрации юридических лиц	2 (0,8 %)
24.3. Да, особенно указав квалификацию	1 (0,4 %)
24.4. Да, с конкретными примерами из судебной практики	1 (0,4 %)
24.5. Да, было бы очень полезно	1 (0,4 %)
24.6. Да, без разъяснений возможности этим воспользоваться	1 (0,4 %)

24.7. Нет	45 (18,2 %)
24.8. Нет, они и так знают, как обналичить денежные средства безнаказанно	4 (1,6 %)
24.9. Затрудняюсь ответить	36 (14,6 %)
25. Какие рекомендации по расследованию незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств Вы дали бы молодым следователям?	
25.1. Углубленно изучать действующее законодательство, методические рекомендации и судебную практику	34 (13,8 %)
25.2. Тщательно изучать материал доследственной проверки	7 (2,9 %)
25.3. Проявлять терпение и внимательность	6 (2,4 %)
25.4. Своевременно и наступательно производить следственные действия	5 (2,1 %)
25.5. Консультироваться с более опытными следователями	5 (2,1 %)
25.6. На первоначальном этапе расследования быстро собирать сведения об организациях и участниках ОПГ, истребовать выписки по расчетным счетам и составить аналитическую схему преступной деятельности	4 (1,6 %)
25.7. Действовать в соответствии с УПК РФ	3 (1,2 %)
25.8. Тщательно готовиться к проведению следственных действий	3 (1,2 %)
25.9. Внимательно изучать материалы проверки перед принятием решения о возбуждении уголовного дела	3 (1,2 %)
25.10. Своевременно проводить обыски, выемки, осмотры документов, изъятых в ходе следственных действий, а также результатов ОРД	3 (1,2 %)
25.11. Внимательно изучать документы	3 (1,2 %)
25.12. Готовиться к допросам	2 (0,8 %)
25.13. Составить расширенный план расследования	2 (0,8 %)
25.14. Своевременно проводить обыски с одновременными допросами всех фигурантов	2 (0,8 %)
25.15. Незамедлительно проводить обыски с изъятием всех электронных носителей информации	2 (0,8 %)
25.16. Максимально отрабатывать следственные версии в первые дни после возбуждения уголовного дела	2 (0,8 %)
25.17. Заниматься самообразованием, чтением научной литературы	2 (0,8 %)
25.18. Устанавливать точный период преступной деятельности	2 (0,8 %)
25.19. Отрабатывать версии заказчиков о реальности сделок, проводить допросы с предъявлением доказательств, своевременно производить осмотры изъятых предметов и документов	2 (0,8 %)
25.20. Не принимать преждевременное решение о возбуждении уголовного дела, без точно установленного дохода от преступной деятельности и сведений о причастных к ней лицах	2 (0,8 %)
25.21. Сначала получить опыт расследования преступлений в составе СОГ, и только потом самостоятельно расследовать уголовные дела данной категории	2 (0,8 %)
25.22. Планировать и своевременно назначать финансово-аналитическую судебную экспертизу	1 (0,4 %)
25.23. Давать поручения органу дознания на проведение комплексных ОРМ и тщательно готовиться к их реализации	1 (0,4 %)
25.24. Взаимодействовать с оперативными подразделениями	1 (0,4 %)
25.25. Моделировать типичные ситуации поведения обвиняемых	1 (0,4 %)
25.26. Принимать решение о возбуждении уголовного дела после проведения бухгалтерской судебной экспертизы, а не исследования	1 (0,4 %)
25.27. Анализировать добытые в ходе следствия доказательства	1 (0,4 %)
25.28. Быть последовательными, внимательными и наступательными	1 (0,4 %)
25.29. Точно устанавливать сумму преступного дохода	1 (0,4 %)
25.30. Своевременно производить неотложные следственные действия, направлять запросы	1 (0,4 %)
25.31. Вовремя изымать все необходимые документы и назначать судебные экспертизы по ним	1 (0,4 %)
25.32. На первоначальном этапе, собрать документы и назначить бухгалтерскую судебную экспертизу для установления суммы преступного дохода	1 (0,4 %)
25.33. Проводить обыски у подозреваемых одновременно	1 (0,4 %)

25.34. При возможности проводить больше следственных действий	1 (0,4 %)
25.35. Изучить методы анализа бухгалтерской отчетности	1 (0,4 %)
25.36. Расследование начинать с проведения обысков и выемок, проведения экспертиз, а затем проводить допросы	1 (0,4 %)
25.37. Своевременно получать информацию из ФНС России	1 (0,4 %)
25.38. Использовать в работе судебную практику своего региона	1 (0,4 %)
25.39. Разобраться в схеме преступной деятельности, ролях участников и установить IP-адреса при совершении операций	1 (0,4 %)
25.40. Перенимать передовой опыт	1 (0,4 %)
25.41. Проводить анализ расчетных счетов	1 (0,4 %)
25.42. Слушать опытных наставников	1 (0,4 %)
25.43. Никаких	17 (6,9 %)
25.44. Затрудняюсь ответить	113 (45,8 %)

Лист интервьюирования практических работников

Уважаемые коллеги!

Сибирский юридический институт МВД России проводит исследование по вопросам расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств. Просим Вас, наиболее опытных практических работников органов предварительного следствия и оперативных подразделений, оказать содействие, ответив на ряд вопросов, что позволит сделать обобщенные выводы. Обращаем внимание, что опросный лист обезличен, что позволяет надеяться на Вашу искренность и достоверность ответов.

1. Испытывали ли Вы трудности при выявлении, раскрытии и расследовании указанных преступлений? Если да, то какие?
2. Почему количество выявленных и привлеченных к уголовной ответственности лиц по ст. 172 УК РФ отличается от реального количества преступников в данной сфере?
3. Назовите основные способы анализируемых преступлений?
4. Укажите, типична ли ситуация, когда с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств совершаются иные, сопутствующие преступления? Если да, то о каких преступлениях идет речь?
5. Имеет ли лицо, совершающее данные преступления, отличия от личности преступников, совершающих другие экономические преступления? Если да, то в чем это выражается?
6. Какова личность типичного преступника, занимающегося незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств?
7. Кто, по Вашему мнению, входит в состав ОПГ (ОПС), совершающих данные преступления и, какие черты для них характерны?
8. Исходя из Вашего опыта, как бы Вы оценили качество предварительного расследования по делам анализируемой категории?
9. Зависит ли степень оказываемого стороной защиты противодействия от формы участия защитника?
10. Необходимо ли создание частной криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств или достаточно имеющегося множества разработок по расследованию экономических преступлений? Если да, то на каких рекомендациях, в рамках какой методики следует сделать акцент?

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА
по результатам интервьюирования практических работников правоохранительных органов, имеющих опыт работы по выявлению, раскрытию и расследованию незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств²⁸⁵

1. 75 % экспертов испытывали трудности при выявлении, раскрытии и расследовании анализируемых преступлений. Они подвергли сомнению достоверность официальных статистических показателей о количестве преступлений и лиц, осуществляющих противоправную деятельность, и отметили, что большинство преступлений остаются латентными. Согласно экспертным оценкам, число лиц, привлеченных к уголовной ответственности по ст. 172 УК РФ (за незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств) за последние 5 лет, составляет около 10 % от их реального числа.

2. На вопрос «Почему количество выявленных и привлеченных к уголовной ответственности лиц по ст. 172 УК РФ отличается от реального количества преступников в данной сфере?» опрошенные ответили, что это обусловлено следующими причинами: трудоемкостью выявления и расследования данной преступной деятельности; отсутствием должного взаимодействия с кредитными организациями, Банком России, ФНС России и Росфинмониторингом, отвечающего критериям скорости, эффективности, взаимопомощи и взаимоуважения; применением преступниками современных технологий и отсутствием у правоохранительных органов технических возможностей по снятию интернет-трафика, расшифровыванию сообщений в мессенджерах, которые не полностью поддаются технической обработке, использованию преступниками VPN-серверов и криптовалют; отсутствием современных методик выявления, раскрытия и расследования указанных преступлений; коррумпированностью представителей государственных органов, отвечающих за эффективность борьбы с экономическими преступлениями, в том числе с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств.

3. 95 % опрошенных респондентов выделили следующие способы совершения данных преступлений: с использованием фирм-однодневок и платежных терминалов. По мнению экспертов, подобные способы в настоящее время являются весьма распространенными в большинстве субъектов РФ и применяются ОПГ (ОПС).

4. 85 % респондентов отметили, что типична ситуация, когда одновременно с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств совершаются иные, сопутствующие преступления. Среди таковых названы: ст.ст. 159, 173.1, 173.2, 174.1, 199, 210 УК РФ и др. В 55 % случаев противоправная деятельность осуществляется в составе ОПГ. Однако, как правило, лицам, в нее входящим, вменяется только п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ или вообще к уголовной ответственности привлекаются только отдельные члены ОПГ. По мнению экспертов по уголовным делам данной категории, в большинстве случаев обстоятельства совершения сопутствующих преступлений, зачастую не выявляются, а лица, их совершившие, не устанавливаются в связи с отсутствием соответствующих знаний, а также незаинтересованностью и пассивностью следователей и оперативных сотрудников, имеющих установку только на выявление определенных преступлений, отражаемых в статистических данных работы конкретного подразделения.

Поэтому в настоящее время существует необходимость в разработке криминалистических рекомендаций, направленных на выявление наиболее встречающихся сопутствующих преступлений по отношению к незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств.

5. На вопрос «Имеет ли лицо, совершающее незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, отличия от личности преступников, совершающих другие экономические преступления? Если да, то, в чем это выражается?» большинство опрошенных (70 %) отметили, что отличия имеются. По их мнению, они выражаются в следующем: в наличии специальных знаний в области налогового и иного законодательства, бухучета, IT-технологий; наличием широкого круга

²⁸⁵ В ходе исследования опрошены 30 сотрудников, имеющих стаж работы от 5 до 10 лет на должностях старшего начальствующего состава в УЭБиПК и следственных подразделениях МВД России.

знакомств в сфере бизнеса; соблюдении мер конспирации; оказании активного противодействия при производстве гласных ОРМ и следственных действий.

6. По мнению экспертов, большинство лиц, осуществляющих незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, – мужчины. В ходе опроса эксперты указали на тенденцию совершения анализируемых преступлений лицами возрастной группы 30–40 лет. По их мнению, достижение обвиняемым упомянутого возраста предполагает: наличие жизненного опыта, в том числе и криминального, наличие профессиональных и деловых связей, позволяющих облегчить совершение ряда действий при осуществлении преступной деятельности. Опрошенные отметили, что в 95 % случаев осуществлением незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств занимаются граждане РФ, чаще всего проживающие в регионе, где осуществляется противоправная деятельность. Организаторы и лица, осуществляющие бухгалтерское сопровождение незаконных банковских операций, имеют, как правило, высшее экономическое, юридическое, техническое или педагогическое образование. Уровень образования остальных членов ОПГ зависит от выполняемых ими функций.

7. В структуре такой ОПГ в основном преобладает трехуровневая система. Возглавляет ОПГ, организатор. Кроме него, в состав группы входят: бухгалтеры, кассиры, нотариусы, курьеры, инкассаторы, посредники, руководители (учредители, участники) фирм-однодневок.

Для ОПГ, специализирующихся на осуществлении данных преступлений, характерна небольшая численность. Средняя продолжительность преступной деятельности составляет от 1 до 4 лет, при этом субъектный состав ключевых звеньев не меняется.

8. 70 % опрошенных респондентов считают, что качество предварительного следствия по делам о незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств в настоящее время находится на низком уровне из-за недостатка опытных следователей по экономическим преступлениям.

9. На вопрос «Зависит ли степень оказываемого стороной защиты противодействия от формы участия защитника?» 90 % опрошенных ответили положительно, указав, что большинство актов противодействия со стороны защиты на предварительном следствии осуществляется при участии защитника по соглашению сторон. Эксперты отметили, что в большинстве случаев именно защитник, участвующий в процессе по соглашению сторон, подсказывает своему подзащитному формы возможного противодействия уголовному преследованию, так как многие из них являются бывшими сотрудниками полиции, прокуратуры и суда и знают все тонкости и уловки, которые усложняют процесс расследования.

10. На вопрос «Необходимо ли создание частной криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств или достаточно имеющегося множества разработок по расследованию экономических преступлений? Если да, то на каких рекомендациях, в рамках какой методики следует сделать акцент?» 80 % опрошенных экспертов ответили утвердительно. В качестве аргументации изложенной позиции респонденты привели следующие доводы: во-первых, методики расследования экономических преступлений слишком широки и не учитывают всех специфических особенностей преступной деятельности по осуществлению незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств. Во-вторых, способы совершения данных преступлений существенно отличаются от способов других преступлений экономической направленности. В-третьих, законодатель ввел указанную уголовно-правовую норму не случайно, а в связи с ее повышенной опасностью для экономики государства. Следовательно, криминалистам необходимо обратить на нее пристальное внимание и разработать ее частную методику.

По мнению экспертов, при разработке настоящей методики необходимо акцентировать внимание на рекомендациях по расследованию деятельности ОПГ и ОПС, а также реализации принципа наступательности.

**Памятка-перечень
типичных ошибок криминалистического характера, допускаемых следователями по
уголовным делам о незаконном обналичивании и транзитировании денежных
средств**

1. Нарушение разумного срока возбуждения уголовного дела.
2. Несвоевременность производства следственных действий, таких как: обыск, выемка, допрос, осмотр предметов и документов, а также назначение судебных экспертиз, имеющих большую очередность производства в государственных экспертных учреждениях. Например, бухгалтерской, финансово-экономической, фоноскопической, лингвистической, компьютерно-технической, что влечет существенное продление сроков следствия.
3. Проведение обысков в жилище и иных помещениях членов ОПГ (ОПС), заказчиков, не одновременно, что влечет сокрытие и уничтожение возможных доказательств по уголовному делу.
4. Неверное описание в протоколах осмотра места происшествия, обыска, места обнаружения предметов, документов, денежных средств.
5. Ошибки при изъятии виртуальных следов, содержащихся на компьютерных и мобильных устройствах: а) непривлечение для участия в следственных действиях (например, обыск, осмотр места происшествия) соответствующих специалистов, что может повлечь удаление криминалистически важной информации; б) необнаружение устройств, на которых может находиться ранее удаленная информация.
6. Несвоевременное принятие мер к наложению ареста на имущество обвиняемого (объекты недвижимости; транспортные средства; денежные средства, находящиеся на расчетных счетах), что может повлечь его сокрытие или утрату.
7. Недостаточный сбор данных, характеризующих обвиняемого: а) о его имуществе и родственниках; б) о состоянии здоровья; в) о взаимоотношениях с заказчиками. Приобщение к материалам уголовного дела характеристик, представленных стороной защиты и не проверенных в ходе следствия.
8. Отсутствие подготовки к допросу (не составляется план допроса, не подбираются вещественные доказательства), что влечет его поверхностное и некачественное проведение, неполноту получаемых показаний и наличие противоречий в них, которые не устраняются в ходе следствия.
9. Отказ от проверки и опровержения версий, выдвинутых стороной защиты, что позднее может повлечь негативные последствия: а) возвращение уголовного дела для дополнительного расследования; б) прекращение уголовного дела; в) прекращение уголовного преследования; г) оправдание подсудимого.
10. В ходе допроса не выясняются причины изменения показаний подозреваемыми (обвиняемыми), свидетелями.
11. Неустановление точного размера преступного дохода и всех заказчиков.
12. Нецелесообразные поручения оперативным сотрудникам с целью сбора дополнительных сведений при наличии достаточных доказательств для предъявления обвинения и направления уголовного дела прокурору с обвинительным заключением.