

Бондарь Наталья Николаевна
Ведущий государственный судебный эксперт

Bondar' Natalija Nikolaevna
Lead State Forensic Examiner

Виноградова Марина Михайловна
Главный государственный судебный эксперт,
кандидат юридических наук;

Vinogradova Marina Mickailovna
Master State Forensic Examiner,
Candidate of Law

Нерсисян Медея Григорьевна
Заведующая отделом судебных экономических экспертиз,
ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России

Nersesyan Medeja Grigorievna
Head of the Department of Forensic Economic
The Russian Federal Centre of
Forensic Science of the Russian Ministry of Justice
E-mail: economist-expert@rambler.ru

**СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА
КАК ВАЖНЫЙ ЭЛЕМЕНТ КОМПЛЕКСНОГО ПОДХОДА
К ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ,
ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ**

**THE JUDICIAL ECONOMIC EXPERTISE AS AN IMPORTANT ELEMENT
OF AN INTEGRATED APPROACH TO COMBATING MONEY
LAUNDERING**

Аннотация: Успех в борьбе с экономическими преступлениями зависит от результатов взаимодействия следователя, эксперта и иных уполномоченных лиц. Для эффективного противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, необходим комплексный подход.

Abstract: Success in combating economic crimes depends on the interaction of the investigator, expert and other authorized persons. To effectively counteraction the legalization of proceeds from crime, an integrated approach is needed.

Ключевые слова: судебная экономическая экспертиза; легализация доходов, полученных преступным путем; взаимодействие; следователь; эксперт.

Keywords: forensic economic examination; legalization of legalization of criminal profits; interaction; investigator; expert.

В настоящее время наблюдается тенденцию усложнения экономических отношений, меняется законодательство, их регулирующее, появляются новые системы расчетов между контрагентами. Становятся изощреннее способы совершения преступлений против государственной и частной собственности и способы извлечения преступных доходов, приемы маскировки доходов, полученных в результате противоправной деятельности, легальные денежные средства смешиваются с нелегальными. Зачастую бывает трудно выявить и расследовать такие преступления, отграничить противоправные действия от законных, правильно квалифицировать те или иные деяния.

Требуют особого внимания и тщательного расследования многочисленных эпизодов преступления, предусмотренные ст. 174 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем» и 174.1 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления» УК РФ. Они наносят существенный вред экономическому благополучию страны и граждан. На негативные последствия этих деяний, заключающиеся в том числе в поддержании и развитии теневой экономики, нанесении ущерба экономической безопасности, угрозе финансовой стабильности государства и общества, содержатся указания в постановлении Пленума Верховного Суда РФ «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» от 7 июля 2015 г. № 32.

Однако в практике сотрудников отдела судебной экономической экспертизы при Минюсте России (далее – СЭЭ) экспертизы по таким делам до настоящего времени назначались редко. Тем не менее опыт выполнения судебных экспертиз по делам, связанным с иными преступлениями в сфере экономики, позволяет сформулировать общие рекомендации по вопросам назначения и производства СЭЭ, которые являются универсальными и могут быть использованы в тех случаях, когда у правоприменителя возникает необходимость привлечения специальных экономических знаний в форме экспертизы. Кроме того, одна из основных задач по снижению уровня преступности, обозначенной в Концепции развития национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденной Президентом Российской Федерации 30 мая 2018 г., – «повышение эффективности экспертного сопровождения при расследовании и рассмотрении уголовных дел» указанной категории.

Следует отметить, что в состав класса судебных экономических экспертиз, производимых экспертами Минюста России, входят судебная бухгалтерская экспертиза (СБЭ), занимающаяся исследованием записей бухгалтерского учета, и судебная финансово-экономическая экспертиза (СФЭЭ), связанная с анализом экономической деятельности хозяйствующих субъектов, их финансовых операций, движения денежных средств по счетам,

налоговых взаимоотношений и др. Решение вопросов о легализации доходов от противоправной деятельности может осуществляться в рамках как СБЭ, так и СФЭЭ, но чаще всего требует производства комплексной судебной бухгалтерской и финансово-экономической экспертизы.

Экспертная практика показывает, что результативность экспертного сопровождения расследования уголовных дел в значительной степени зависит от совместных усилий лиц, назначающих экспертизу и выполняющих ее.

Успешность взаимодействия экспертов-экономистов и правоприменителей обусловлена тем, насколько хорошо последние осведомлены о возможностях СЭЭ, представляют круг задач, которые могут быть решены судебным экспертом-экономистом в пределах его компетенции с учетом процессуальных ограничений, а также примерный перечень документов – объектов исследования. Важно также предоставить эксперту информацию о существенных обстоятельствах события, установленных оперативно-следственным путем, содержащуюся в качестве исходных данных в постановлении о назначении экспертизы.

Полезной бывает предварительная консультация следователя с экспертом, в ходе которой могут быть выработаны или уточнены формулировки вопросов, указаны возможные источники информации и их предполагаемое местонахождение, например, второй экземпляр документа – у контрагента, бухгалтерская (финансовая) отчетность – в налоговой инспекции, сведения о движении денежных средств по расчетным и иным счетам хозяйствующего субъекта – в кредитных организациях.

Преступления, предусмотренные статьями 174 и 174.1 УК РФ, отличаются высокой степенью латентности, разнообразием видов, многоэпизодностью, применением тщательно продуманных разветвленных финансовых схем и приемов, имитирующих легальную (непротивоправную) деятельность хозяйствующих субъектов, и совершаются практически во всех отраслях экономики страны. При этом вовлекаться в преступную деятельность могут и отдельные граждане.

В связи с этим в целях развития национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, важно обеспечить комплексный подход к решению поставленных задач и взаимодействие специалистов различных профильных ведомств: следственных и судебных органов, Росфинмониторинга, Минюста России, МВД России и др. Это может быть достигнуто в ходе реализации следующих мероприятий.

1. Проведение анкетного опроса сотрудников следственных и судебных органов, прокуратуры для выявления реальных потребностей в назначении (необходимости производства) СЭЭ при расследовании и рассмотрении дел по ст. 174 и 174.1 УК РФ.

2. Проведение анкетного опроса сотрудников государственных экспертных организаций в целях обобщения экспертной практики по делам об экономических преступлениях, выявления трудностей, возникающих при

производстве экономических экспертиз, и выработки предложений по их преодолению.

3. Изучение судебной практики по соответствующим уголовным делам.

4. Изучение международного опыта по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в том числе в области производства экономических экспертиз.

5. Создание межведомственной комиссии из профильных специалистов – лиц, осуществляющих проверки, контрольно-финансовые мероприятия, и судебных экспертов, в том числе сотрудников Росфинмониторинга, Счетной палаты, Банка России, ФНС России, ФТС России, Минюста России, МВД России, СК России, ведомственных контрольно-ревизионных органов.

6. Проведение круглых столов, заседаний рабочих групп и др. в целях выработки понимания общей задачи и методических подходов к ее решению.

7. Разработка и совершенствование методик выявления, расследования и раскрытия преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем.

8. Разработка методических рекомендаций по экспертному сопровождению указанных дел.

9. Чтение ознакомительных лекций для сотрудников следственных и судебных органов по вопросам назначения и производства СЭЭ применительно к делам, возбужденным по соответствующим статьям.

10. Повышение уровня профессиональной подготовки экспертных кадров. Обучение экспертов методическим подходам к решению задач при производстве судебных экспертиз по делам, связанным с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем.

По нашему мнению, реализация перечисленных мероприятий и активное взаимодействие правоприменителей, сотрудников уполномоченных органов и лиц, обладающих специальными экономическими знаниями, будут способствовать эффективному решению задач по снижению уровня преступности, связанной с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем.