

Б.Р.Сембекова

Карагандинский государственный университет им. Е.А.Букетова (E-mail: www200762@mail.ru)

Конституционные основы расследования преступлений, связанных с легализацией незаконных доходов

В статье раскрыты криминалистические методы обеспечения раскрытия, расследования и предупреждения преступлений, связанных с легализацией незаконных доходов, направленные на реализацию конституционных принципов в процессе доказывания. Акцентировано внимание на раскрытии роли и значения криминалистической классификации и криминалистической характеристики этих категорий дел, рассматриваемых в качестве определяющих основ установления обстоятельств, подлежащих доказыванию. Установление обстоятельств, подлежащих доказыванию, определено решением задач объективности, полноты всесторонности, законности применения средств и способов получения как ориентирующей, так и доказательственной информации.

Ключевые слова: криминалистика, криминалистические методы расследования преступлений, установление обстоятельств, подлежащих доказыванию, реализация конституционных принципов, криминалистическая характеристика, криминалистическая классификация, оказание противодействия легализации незаконных доходов.

Расследование преступлений, связанных с отмыванием денег, требует, в первую очередь, от правоохранительных органов, действенных механизмов обеспечения защиты интересов как государства в целом, так и ее граждан, вовлеченных в сферу уголовного судопроизводства. Эффективное обеспечение механизмов раскрытия, расследования и предупреждения преступлений, связанных с легализацией незаконных доходов, зависит от правового регулирования отношений в сфере уголовного судопроизводства, законодательного определения и закрепления норм, раскрывающих содержание, структуру и форму правоотношений, международного регулирования отношений. Совершенствование правового регулирования в сфере уголовного судопроизводства, направленного на оказание противодействия легализации незаконных доходов, обусловлено обеспечением соблюдения конституционных принципов уголовного процесса, связанных с собиранием и исследованием, закреплением и оценкой доказательств.

В процессе доказывания по противодействию легализации преступных доходов, субъекты доказывания охватывают все сферы профессиональной деятельности, в первую очередь, предпринимательскую деятельность, банковскую и деятельность финансовых организаций, так как механизм отмывания преступных доходов определяется использованием их в качестве инструментов для достижения цели, направленной на легализацию доходов, полученных преступным путем.

Итак, для достижения цели преступлений, направленных на легализацию преступного дохода, используется функциональная направленность деятельности, как финансовых организаций, так и нефинансовых, обеспечивающих движение денег, взаиморасчеты, законное подтверждение совершаемых сделок и т.д., поэтому эти объективные закономерные процессы являются способствующим фактором выявления условий и обстоятельств совершения, сокрытия преступлений этих категорий дел, оказания противодействия расследованию. Выявление и расследование преступлений, связанных с отмыванием доходов, полученных преступным путем, связано и с обеспечением охраны прав и свобод граждан, занимающихся законной деятельностью в этих сферах, реализуя принципы законности, публичности, состязательности и равноправия сторон, всесторонности, полноты и объективности и т.д.

Реализация конституционных принципов при расследовании преступлений, связанных с отмыванием незаконных доходов, зависит от разработки эффективных методов, средств и способов обеспечения их раскрытия, расследования и предупреждения, которыми являются технико-криминалистические, тактико-криминалистические и методико-криминалистические средства. В этом направлении ученые-криминалисты на основе анализа практики раскрытия, расследования и предупреждения данных категорий дел ведут теоретические исследования, но в Казахстане этим проблемам уделено внимания не в достаточной степени. Несмотря на малоизученность проблем раскрытия, расследования и предупреждения этих категорий дел в Казахстане, в России имеются разработки на уровне диссертационных, монографических исследований, предпринимаются меры комплексного и системного оказания противодействия легализации преступных доходов путем разработки эффек-

тивных методик и законодательного закрепления. Об этом и свидетельствует принятый в Казахстане Закон от 28 августа 2009 г. № 191–IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма» [1].

Разработка методики раскрытия, расследования и предупреждения преступлений, направленных на легализацию преступного дохода связана раскрытием содержания и структуры криминалистической характеристики, криминалистической классификации, определением методов для установления условий и обстоятельств совершения, сокрытия преступлений и оказания противодействия расследованию.

Разработка криминалистической характеристики в методике раскрытия и расследования преступлений, связанных с легализацией преступных доходов, заключается в предоставлении информационной модели на основе исследования закономерных процессов проявления объективно — субъективных факторов отмывания денег, то есть механизм отмывания денег обусловлен использованием банковской сферы для легализации преступных доходов. Поэтому при раскрытии преступлений, направленных на легализацию преступных доходов, следует уделять внимание для выявления признаков этих преступлений, на преступления, совершаемые в банковской сфере. Как показывает практика, характерными для легализации преступных доходов, являются использование банковских операций для совершения, сокрытия преступлений, для оказания противодействия расследованию.

Итак, преступления, совершаемые в банковской сфере, являются одним из базовых преступлений, выявляющих направленность на легализацию преступного дохода, то есть при расследовании преступлений в банковской сфере в качестве типовых версий должна рассматриваться версия о том, что незаконная выявленная банковская операция направлена на легализацию преступного дохода. Выдвижение в качестве типовой версии, версии о направленности на легализацию преступного дохода при расследовании преступлений в банковской сфере, обеспечивает реализацию принципа полноты, всесторонности и объективности исследования в ходе досудебного и судебного производства, обеспечения прав и свобод граждан, законности и т.д., устанавливает обстоятельства, подлежащие доказыванию. Версионный метод исследования, выявляя причинно-следственные отношения, пространственно-временные факторы формирования и развития направленности на легализацию преступного дохода, обеспечивает поисково-познавательную деятельность субъектов доказывания эффективным средством решения организационных, реконструктивных и коммуникативных задач при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию.

Таким образом, банковская сфера рассматривается как система объективно-субъективных факторов формирования и развития причинно-следственных отношений, пространственно — временных факторов события преступления, направленного на легализацию преступного дохода, определяющих информационную основу раскрытия, расследования и предупреждения этих категорий дел. Верно отмечено о том, что «обстановка совершения преступления включает в себя материальные, производственные и социально-психологические факторы, в которых совершается посягательство. Она способна влиять на формирование всех остальных элементов криминалистической характеристики преступления» [2]. Исследование деятельности банков, механизмов кредитно — финансовых отношений, расчетно-финансовых отношений, наличие финансовой отчетности, документации определяют пути поиска как ориентирующей, так и доказательственной информации, раскрываясь типичностью проявлений условий и обстоятельств совершения, сокрытия преступлений и оказания противодействия в механизме преступной деятельности.

Проявление механизма преступной деятельности условиями и обстоятельствами совершения, сокрытия преступлений, отражая закономерные процессы отмывания денег в банковской сфере, является основанием для классификационной основы преступлений по обстановке, которой является банковская сфера, определяющая объективно-субъективные факторы легализации преступного дохода. Иными словами, банковская сфера как обстановка совершения, сокрытия преступлений, оказания противодействия расследованию легализации преступных доходов, определяя способы отмывания доходов, раскрывает механизм преступной деятельности типичностью проявления объективно-субъективных факторов события преступления. На этом основании в одну классификационную основу систематизируются в качестве базовых преступлений, преступления, совершаемые в банковской сфере как информационная модель для выявления, исследования и оценки условий и обстоятельств легализации преступных доходов.

Информативную нагрузку несут условия и обстоятельства совершения и сокрытия преступлений и в налоговой сфере, механизмы которых используются для отмывания денег, поэтому есть основа-

ния для выделения другой классификационной основы базовых преступлений: преступления, совершаемые в налоговой сфере. Преступления, совершаемые в налоговой сфере, являются информационной основой моделирования условий и обстоятельств легализации преступных доходов, диагностирования причин и условий, способствовавших совершению этих категорий дел, программирования методов и способов выявления, исследования обстоятельств преступления, связанных с легализацией преступных доходов.

На наш взгляд, в третью классификационную основу должны быть систематизированы преступления, совершаемые в таможенной сфере, определяемые особенностями передвижения товаров для легализации преступных доходов, например, контрабанда наркотических средств, цветных металлов и т.д. То есть, условия и обстоятельства совершения преступлений в таможенной сфере также способствуют на основе анализа характерных их особенностей выявлению и определению факторов объективного и субъективного характера для выдвижения, как оперативной, так и для следственной и судебной версий.

Таким образом, раскрытие, расследование и предупреждение преступлений, связанных с легализацией преступных доходов обусловлено выдвижением и проверкой типовой версии о направленности криминальных действий на легализацию преступных доходов при расследовании преступлений, совершенных в таможенной сфере. Так как анализ условий и обстоятельств совершения преступления в таможенной сфере свидетельствует о типичных проявлениях использования механизмов отмыывания денег. Используя типичные проявления механизма отмыывания денег в обстановке совершения преступления, сокрытия преступлений, выделены классификационные основы установления условий и обстоятельств, определяющих направленность субъектов преступной деятельности на легализацию криминальных доходов.

Установление направленности на легализацию преступных доходов является одним из определяющих обстоятельств, подлежащих доказыванию, то есть при расследовании преступлений, связанных с отмыыванием денег, должна быть доказана целевая направленность на легализацию преступных доходов. Источником получения о направленности на легализацию преступных доходов является обстановка совершения преступления, охватывающая банковскую, налоговую и таможенную сферы. В указанных сферах деятельности проводятся криминальные действия по отмыыванию денег путем банковских операций, сокрытия налоговых и таможенных деклараций, определяющих методы и способы раскрытия, расследования и предупреждения этих категорий дел.

Анализ практики раскрытия, расследования и предупреждения преступлений, связанных с легализацией незаконных доходов свидетельствует о получении преступных доходов в процессе осуществления предпринимательской деятельности, присвоения, растраты чужого имущества, мошенничества, контрабанды и т.д. Источником выявления признаков направленности на легализацию незаконных доходов, могут быть преступления, связанные с незаконным предпринимательством, мошенничеством, присвоением и растратой чужого имущества, контрабандой, способы совершения, способы оказания противодействия которых обусловлены использованием банковских, таможенных, налоговых операций для достижения преступной цели. Поэтому методика раскрытия, расследования и предупреждения этих видов преступлений определяет направление поисково-познавательной деятельности субъектов доказывания при установлении признаков отмыывания денег.

При расследовании указанных базовых преступлений, направленных на легализацию незаконных доходов, средствами получения информации являются документальные носители, процессуальными способами исследования, закрепления которых являются выемки, осмотры, проведение экспертиз, которые составляют содержательную основу первоначального этапа раскрытия, расследования. «Проведенное исследование позволяет выделить несколько наиболее важных особенностей процесса расследования «отмыывания» криминальных доходов. Во-первых, его результаты находятся в зависимости от собранных в процессе поисковой деятельности следователя документов, служащих неоспоримыми доказательствами криминальных деяний. Во-вторых, при расследовании необходимо выявлять и доказывать связь легализации с основным криминальным деянием, преступный характер которого также должен быть установлен. В-третьих, выявление и пресечение легализации неэффективно без применения комплекса оперативно-розыскных мероприятий, которые должны осуществляться как до возбуждения уголовного дела, так и в ходе его расследования» [3].

Итак, специфика раскрытия, расследования и предупреждения преступлений, связанных с легализацией криминальных доходов, обусловлена многоходовыми процессами, направленными на предоставление криминальных действий под видом законных, требующих применения сокрытия меха-

низма преступной деятельности, что отражается слеодообразованием в окружающей среде. Механизм легализации криминальных доходов отражается слеодообразованием в финансово-отчетной документации, анализ которых будет способствовать получению информации об условиях и обстоятельствах совершения и сокрытия преступлений. Жамбалов Д.Е. отмечает, что «наиболее убедительную доказательную базу о совершении состава основного преступления и легализации его доходов, на наш взгляд, удалось получить в результате расследования фактов незаконного предпринимательства, хищений бюджетных средств под видом возмещения НДС по экспертным сделкам, присвоения и растраты чужого имущества и т.д., то есть тогда, когда имеются документальные следы совершения основного преступления и документальные следы, свидетельствующие о совершении различных финансовых операций и сделок с данными преступными доходами, которые направлены на их легализацию, что облегчает доказывание объективной стороны преступления и обоснование умысла виновного» [4].

Итак, основным методом при раскрытии, расследовании преступлений по легализации криминальных доходов является экономический, финансовый анализ организаций, предприятий, банков и т.д., используемых для легализации криминальных доходов, отражаемых в документации бухгалтерскими проводками, уплатой налогов, предоставлением деклараций о налогообложении, таможенными декларациями. Поэтому анализ документальных носителей источников предоставления информации о криминальных доходах является одной из непосредственной задачей субъектов доказывания.

В связи с этим первоначальный этап расследования обусловлен проведением таких процессуальных средств доказывания как выемка, обыск, назначение и проведение в первую очередь судебно-экономических, судебно-бухгалтерских экспертиз, осмотр документов, осмотры носителей компьютерной, аудиовизуальной информации, электронных и иных документов, допросы для получения достоверной, полной и объективной информации, от эффективности их проведения зависит установление обстоятельств, подлежащих доказыванию.

Эффективность применения первоначальных следственных действий обусловлена тактическим содержанием, отличающимся системным подходом при реализации тактических приемов, внезапностью и наступательностью, предоставлением вещественных и других доказательств, полученных в первую очередь, при анализе документальных носителей, которые в системе оказывают психологическое воздействие на подозреваемых, обвиняемых, создавая благоприятные условия для раскрытия, расследования преступлений.

Организация первоначального этапа раскрытия, расследования и предупреждения преступлений, связанных с легализацией преступных доходов, обусловлена проведением и назначением экспертиз. Наиболее распространенными видами судебных экспертиз являются кроме судебно-экономических, судебно-бухгалтерских, технико-криминалистические экспертизы документов, почерковедческие, раскрывающие механизм криминальных действий. Раскрытие механизма криминальных действий по сокрытию денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов (или сборов) показано в диссертации Т.Е.Бадзгардзе, который для анализа финансово-хозяйственной деятельности указывает конкретный перечень документов, отражающих ход, порядок, последовательность совершения преступных действий [5].

Указанные механизмы сокрытия доходов от взыскания налогов могут рассматриваться в качестве информационной модели для оказания противодействия легализации преступных доходов, то есть, налоговые преступления, являясь одним из базовых преступлений, направленных на легализацию преступных доходов, способствуют получению информации о способах совершения, о способах оказания противодействия, отражаясь в обстановке преступной деятельности объективно-субъективными факторами события преступления. На основании изложенного сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя может рассматриваться в качестве одного из способов совершения, сокрытия преступлений, способов оказания противодействия расследованию легализации преступных доходов.

Методика раскрытия, расследования и предупреждения преступлений, связанных с легализацией преступных доходов, обусловлена определением алгоритма следственных действий — процессуальных средств доказывания, обеспечивающих получение достоверной, полной и объективной информации об обстоятельствах совершения, сокрытия преступлений, об оказании противодействия субъектами преступной деятельности. Эффективность выявления, раскрытия преступлений, связанных с легализацией преступных доходов, зависит также и от определения алгоритма оперативно-

розыскных мероприятий, от комбинирования следственно-оперативных действий в ходе решения тактической задачи.

Кроме того, взаимодействие следственно-оперативных работников не только внутри одного государства, но и международное сотрудничество в этой области будет способствовать оказанию противодействия легализации преступных доходов, так как механизм отмывания денег связан с организованной преступностью, носящий транснациональный характер. Определение форм и способов взаимодействия следственно-оперативных работников, контролирующих органов, общественности при решении задач раскрытия, расследования и предупреждения преступлений, связанных с легализацией преступных доходов, создает благоприятные условия для познания характера преступной деятельности.

На наш взгляд, необходима правовая регламентация форм и способов взаимодействия правоохранительных органов, в первую очередь, с субъектами финансового мониторинга, которые определены в Законе РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма». Возникает необходимость в правовом регулировании деятельности субъектов финансового мониторинга по оказанию противодействия легализации преступных доходов, эти пробелы законодательства отражаются в правоприменительной деятельности. Эффективность взаимодействия правоохранительных органов с субъектами финансового мониторинга крайне низка из-за отсутствия четкой регламентации прав и обязанностей субъектов взаимодействия, определяющих механизмов взаимодействия, что естественно влияет на решение организационных, поисковых, коммуникативных, реконструктивных задач при оказании противодействия легализации преступных доходов.

Другим немаловажным фактором обеспечения оказания противодействия легализации преступных доходов является международное сотрудничество государств в этом направлении, так как механизмы отмывания денег выходят за пределы одного государства, деньги «перекачиваются» в другие государства с использованием оффшорных зон и т.д. Иванов Э.А. наличие оффшорных зон относит к проблеме препятствующей развитию и повышению эффективности системы международно-правового регулирования борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем. «К таким проблемам относятся наличие оффшорных зон, не раскрывающих финансовую информацию, в которых обрываются следы легализуемых денежных средств; отсутствие международно-правовых норм, регулирующих на универсальном и региональном уровнях условия и порядок раздела преступных доходов, конфискуемых в рамках международных расследований. Кроме того, важной проблемой общего характера в борьбе с транснациональной организованной преступностью и «отмыванием» денег остается проблема международной юрисдикции и развития международных судебных органов» [6].

Проблемы международного характера отражаются на организации оказания противодействия легализации преступных доходов и внутри государства. Необходимо дальнейшее совершенствование правового регулирования международного сотрудничества в сфере уголовного судопроизводства, повышения эффективности и принятие мер борьбы с преступлениями международного характера как на внутригосударственном, так и на международном уровнях.

References

- 1 About counteraction to legalization (laundering) of the income received by an illegal way, and terrorism financing the Law of the Republic of Kazakhstan from August 28, 2009 of № 191-IV of the Sheet of Parliament of the Republic of Kazakhstan, 2009, № 19, Art. 87; 2010, № 7, Art. 32; «The Kazakhstan truth» from 08.09.2009, № 214 (25958).
- 2 *Sedyh A.V.* Application of technical and criminalistic means and methods at identification and investigation of crimes in the bank sphere. The dissertation on competition of a scientific degree candidate of jurisprudence Moscow, 2003 — 185 p.
- 3 *Tumakov I.S.* The Kriminallisticheskyy characteristic of legalization (washing up) of money resources and other property, got by a criminal way, and its use at revealing and investigation of this category of crimes the dissertation on competition of a scientific degree of the candidate of jurisprudence. Ekaterinburg, 2004. — 236 p.
- 4 *Zhambalov D.B.* Technique bases on investigation of legalization of money or other property acquired by a criminal way. The dissertation on competition of a scientific degree of the candidate of jurisprudence. Krasnoyarsk, 2004. — 189 p.
- 5 *Badzgaradze T.A.* A technique of investigation of concealment of money or property of the organization or the individual businessman at the expense of which collecting taxes and (or) collecting should be made. Dissert on соиск a scientific degree к.ю.н. St.-Petersburg 2011. — 247 p.
- 6 *Ivanov E.A.* System it is international — legal regulation of fight against legalization (laundering) of the income received by a criminal way Dissert on соиск a scientific degree of the doctor legal. — Moscow, 2004. — 379 p.

Б.Р.Сембекова

Заңсыз кірістерді заңдастыруға байланысты қылмыстарды тергеудің конституциялық негізі

Мақалада заңсыз кірістерді заңдастыруға байланысты қылмыстарды ашу, тергеу және алдын алу криминалистикалық әдістердің мәні ашылған. Олардың жүзеге асқанын дәлелдеу барысында конституциялық қағидалардың іске асуы байқалады. Аталған санаттағы қылмыстардың криминалистикалық сипаттамасы мен жіктелуіне назар аудару нәтижесінде оларды дәлелдеуге жататын мән-жайларды анықтау негізі деп тануға болады. Дәлелдеуге жататын мән-жайларды анықтау дәлелдемелік және бағыттаушы ақпараттарды алу тәсілдерінің пайдалануы арқылы дәлелдеудің шынайылығын, толық және жан-жақтылығы мен заңдылығын анықтайды.

B.R.Sembekova

Constitutional bases of investigation of crimes, the illegal income connected with legalization

In article criminalistic methods of ensuring disclosure, investigation and the prevention of the crimes connected with legalization of the illegal income, directed on realization of the constitutional principles in the process of proof. The attention is focused on disclosure of a role and value of criminalistic classification and the criminalistic characteristic of these categories of the affairs considered as defining bases of establishment of circumstances, subject to proof. The establishment of the circumstances, proving to be determined by the solution of problems of objectivity, completeness and comprehensiveness, the legality of the means and ways to get as a guide, as well as evidentiary information.