

3. Греков К.А. Соотношение категорий «злоупотребление должностными полномочиями» и «превышение должностных полномочий» в уголовном праве России // Юрист-Правоведь.- 2007. - № 2 (21). - С. 115–117.

4. Агыбаев А. Двойная ответственность [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id

5. Мехтиев Т.Г. Квалификация злоупотребления должностными полномочиями и проблема отграничения от смежных составов // Научные труды Северо-Западного института управления РАНХиГС. Т. 9 - 2018. -№1(33). - С.228-233.

ЛЕГАЛИЗАЦИЯ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ: ПРИЧИНЫ И УСЛОВИЯ

Альбекова М.Г.

старший преподаватель, докторант, Карагандинский университет им. Е.А. Букетова

Легализация преступных доходов – это вид преступления, при котором преступные денежные средства, проходя несколько этапов преобразований, вводятся в легальную экономику для дальнейшего законного использования.

Проблематика данного вида преступления для государств отражена в высокой латентности, а также проблемным получением точной и достоверной информации о данных масштаба преступления, как на национальном, так и на международном уровне. Латентность легализации преступных доходов связана с рядом негативных факторов, таких как изменчивость способов совершения данного преступления и сложностью их доказывания.

Легализация преступных доходов относится к одному из наиболее опасных рисков наносящих колоссальный ущерб экономической безопасности страны. Основная угроза данного вида преступности состоит в проникновении теневого капитала в легальную экономику. В результате нарушаются сложившиеся экономические отношения и вместе с тем создаются новые, строящиеся на противозаконной основе. Тем самым появляется возможность использования доходов, полученных преступным путем, в дальнейшей противоправной деятельности, в том числе связано с функционированием организованных преступных формирований. Поэтому борьба с легализацией преступных доходов является одним из первостепенных направлений сохранения безопасности не только страны, но и международного сообщества в целом.

Прежде всего, отмывание денег отражает высокие издержки для общества, связанные с предикатными преступлениями, лежащими в их основе. К ним относятся торговля наркотиками, людьми и незаконным оружием; коррупция и взяточничество; широкий спектр мошенничества, грабежей и краж; контрабанда; мошенничество в сфере здравоохранения; инсайдерская торговля и манипулирование рынком.

Республикой Казахстан реализован подход в соответствии, с которым, предикатными признаются все преступления, предусмотренные уголовным кодексом страны.

Основными предикатными преступлениями, предшествующими легализации денег и имущества (ст. 218 УК РК) являются выписка фиктивных счетов-фактур (ст. 216 УК РК), присвоение или растрата вверенного чужого имущества (ст. 189 УК РК), организация незаконного игорного бизнеса (ст. 307 УК РК), незаконный оборот нефти и нефтепродуктов (ст. 197 УК РК), уклонение от уплаты налогов (ст. 245 УК РК), мошенничество (ст. 190 УК РК), нарушение порядка маркировки подакцизных товаров (ст. 233 УК РК), изготовление, хранение или сбыт поддельных денег (ст. 231 УК РК), причинение имущественного ущерба путем обмана (ст. 195 УК РК) [1; 25]. Размер суммы материального ущерба по основным предикатным преступлениям ежегодно составляет более 2 млрд. тенге, при этом только на мошенничество приходится 1 млрд тенге.

Отмывание незаконных доходов не ограничивается наркобизнесом и терроризмом, в котором задействованы большие суммы наличных денежных средств. Незаконная торговля оружием, наркотиками и людьми, радиоактивными материалами, организованная преступность, нелегальная финансовая деятельность, подпольное производство алкоголя, мошенничество, терроризм, расхищение государственных средств и фондов – все это и многое другое создает более чем благоприятные условия для возникновения значительных нелегальных капиталов. Наличие таких денежных средств в стране признается международным сообществом как вполне достаточное условие для широкомасштабных криминальных финансовых операций.

Для отмывания денег используются как государственные, так и иностранные юридические и физические лица. Внутри страны может также отмываться иностранный капитал, особенно в тех случаях, когда страна обладает слабой системой противодействия отмыванию денег. Для операций по отмыванию денег могут целенаправленно использоваться или создаваться финансовые и нефинансовые институты.

Характер, объем генерируемых денежных средств и местоположение предикатного преступления влияют на сложность методов, используемых для отмывания незаконно полученных доходов. Часто утверждается, что чем более социально опасным является преступление, тем более сложными являются методы его отмывания.

Для достижения цели отмывания денег необходимо изменить первоначальную форму незаконных доходов, устранить возможные следы отслеживания и создать всевозможные маскировки для незаконных доходов и их поступлений, чтобы спутать их с законными доходами. Это требует от отмывателей денег применения сложных технологий, использования различных посреднических форм и разнообразных методов для завершения акта отмывания денег.

Существует множество способов отмывания преступных доходов, но с каждым годом преступники изобретают все новые схемы данного процесса, в частности с участием различных компаний по всему миру, используя технические и человеческие ресурсы, подключая к работе высококвалифицированных специалистов в различных областях своей деятельности. В последние годы активно развивается использование виртуальных активов, в частности использование криптовалюты, которые представляют современную угрозу для совершения такого преступления как отмывание преступных доходов.

Отмывание денег чаще всего происходит без применения физического контакта с использованием виртуального пространства и различных средств связи. Современные финансовые технологии позволяют совершить денежные переводы за несколько секунд в любую точку мира. Этим пользуются преступные сообщества для осуществления своей преступной деятельности по отмыванию денежных средств.

Можно выделить следующие известные способы легализации (отмывания) преступных доходов: 1) легализация денег через благотворительные фонды или некоммерческие организации; 2) проведение операций с незаконными финансовыми средствами на рынке ценных бумаг; 3) торговля золотом и другими драгоценными металлами; 4) незаконное возмещение налога на добавленную стоимость (НДС); 5) реинвестирование преступных доходов; 6) лжепредпринимательство; 7) оформление денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, в качестве прибыли от законной деятельности предприятия; 8) легализация средств с использованием подставных фирм; 9) проведение незаконных операций по обналичиванию и обезличиванию денежных средств; 10) осуществление сделок и банковских проводок через сеть созданных банком оффшорных фирм; 11) отмывание денег с использованием кредитно-дебитовых банковских карт; 12) и другие способы: интеллектуальная собственность, покупка антиквариата, страхование [2; 23].

Такое количество отмывочных манипуляций свидетельствует, что преступникам доступны различные способы и схемы: стандартные и нестандартные, внутригосударственные и трансграничные, простые и сложные, самостоятельные и профессиональные. Цель одна: декриминализировать доходы путем разрыва связей между преступлением и полученной в результате его совершения прибылью, а также самими участниками противозаконной деятельности, чтобы вывести средства из теневого оборота в официальную экономику с признаками законности происхождения. То есть легализация, являясь самостоятельным составом преступления, фактически обуславливает корыстную мотивацию предикатного преступления и завершает его, обеспечивая (условную) сохранность приобретенных материальных активов и возможность открытого владения, пользования и распоряжения ими.

Анализ криминогенной ситуации Казахстана на протяжении ряда последних лет, свидетельствует о стабильности преступных посягательств, повышении уровня организованности и профессионализма преступности. Наблюдается криминализация отдельных сфер экономической деятельности. Продолжается интенсивный процесс утечки капиталов из страны. Огромные финансовые средства, подлежащие возврату в Казахстан, оседают на счетах в зарубежных банках, вкладываются в недвижимость, частное предпринимательство, особенно в странах с льготным налогообложением.

Несмотря на предпринимаемые меры, легализация преступных доходов в Республике Казахстан по прежнему в большинстве случаев носит латентный характер, а эффективность противодействия этому явлению недостаточно высока.

За последние несколько лет число зарегистрированных уголовных дел и обвинительных приговоров в республике остается низким. Согласно статистическим данным на 2021 год за предшествующие 3 года из 117 зарегистрированных уголовных дел по отмыванию преступных денег 145 были направлены в суд и только 13 лиц осуждено. Это свидетельствует о том, что Казахстан сталкивается с трудностями в расследовании и судебном преследовании деятельности по отмыванию денег [3; 55].

Однако, согласно статистике за 2024 г., количество правонарушений, уголовные дела которых находились в производстве по ст.218 УК РК за 2024 г. составило 101, из них зарегистрированных в ЕРДР – 76, уголовные дела которые направлены в суд – 58.

По различным причинам факты легализации преступных доходов нередко остаются без внимания правоохранительных органов и не получают юридической оценки при рассмотрении сообщений о преступлении и их расследовании. Зачастую легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, расследуется по остаточному принципу, а внимание следственных органов концентрируется на предикатном преступлении.

Проблемы противодействия легализации преступных доходов требуют выработать меры по повышению эффективности национальной системы ПОД/ФТ, в том числе с целью прозрачности финансовой системы страны.

Активность и результативность работы по выявлению преступлений по фактам легализации преступных доходов напрямую связаны с достаточностью внутригосударственного и международного регулирования, профессиональной готовностью сотрудников оперативных, следственных и иных заинтересованных подразделений правоохранительных органов, финансовой разведки выявлять, раскрывать, документировать, расследовать и доказывать преступления указанной категории.

Список литературы:

- 1 Отчет взаимной оценки Республики Казахстан, 2023г.
- 2 Драпкин Л.Я. Способы преступной легализации незаконных доходов // Электронное приложение к Российскому юридическому журналу. 2014. Т. 26. № 6.
- 3 Фирсова Е.В. Противодействие легализации доходов от незаконного оборота наркотиков на современном этапе. Москва 2023, 771 стр.
- 4 Балашов Р.С. К вопросам параллельного финансового расследования в Казахстане // Құқық қорғау органдары академиясының жаршысы № 4 (22), 2021

ЗАЩИТА НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ ОТ ВОВЛЕЧЕНИЯ В ПРЕСТУПНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: ПРАВОВЫЕ И ПРОФИЛАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Байкадамова К.А.

магистрант 1 курса специальности «Юриспруденция»
Карагандинского университета имени академика Е.А.Букетова

научный руководитель – профессор Карагандинского университета имени академика
Е.А.Букетова, к.ю.н., ассоциированный профессор Аманжолова Б.А.

Одной из наиболее актуальных и острых проблем в социальной и правовой сфере является проблема вовлечения несовершеннолетних в преступную деятельность. Этот процесс разрушает будущее молодого поколения, наносит существенный вред общественной безопасности, вызывая рост преступности и социальной напряженности. Как отмечает В.Н. Зырянов, «едва ли не каждое первое совершенное подростком преступление становится возможным исключительно благодаря вовлекательским действиям взрослого (около 90 процентов)» [1].

С учетом высокой степени уязвимости несовершеннолетних, особое внимание заслуживает задача правового регулирования и юридической ответственности за вовлечение несовершеннолетних в преступную деятельность.