

## СЕКЦИЯ 4

### Приоритетные направления уголовной политики Республики Казахстан

### Қазақстан Республикасының қылмыстық саясатының басым бағыттары

#### ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

*Абдрахманов Н.Х. магистрант кафедры уголовного права,  
процесса и криминалистики юридического факультета  
Карагандинского университета им. Е.А.Букетова*

В настоящее время в Республике Казахстан наблюдаются значительные изменения в национальной системе управления, компетенции правоохранительных и контрольно-надзорных структур. В частности, дальнейшее совершенствование и развитие системы противодействия «отмывания» доходов, полученных преступным путем.

28.01.2021 года Президентом РУ К.-Ж. Токаевым был подписан Указ № 501 О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления РК»[1]

Созданное агентство по финансовому мониторингу, как государственный орган, непосредственно подчиненный и подотчетный Президенту РК, получило полномочия Министерства финансов РК в сфере противодействия легализации (отмыванию) незаконных доходов, полученных преступным путем, а также по предупреждению, выявлению, пресечению раскрытию и расследованию экономических и финансовых преступлений.

В этой связи, такое криминальное деяние, как отмывание незаконных доходов является одним из наиболее распространенных преступлений, рост которых вызывает тревогу на всех уровнях государственной власти и управления.

Однако, «отмывание грязных денег», как преступление имеет тенденцию роста не только в нашей стране, но и на достаточно широком международном уровне. Данный фактор послужил созданию международных и национальных систем противодействия отмыванию незаконных доходов, созданию межправительственной группы, разрабатывающей финансовые меры противодействия попаданию «грязных денег» в международную финансовую систему (FATF), формирование групп государств, входящих в FATF, (например, наша страна входит в Евразийскую группу), обсуждение рассматриваемых вопросов на уровне СБ ООН с принятием соответствующих резолюций, разработки международных стандартов FATF и их имплементацию в национальные законодательства, проведение международных взаимных оценок по определению степени функционирования и защиты национальных систем противодействия «отмывания грязных денег» [2]

Это определяет не только значимость и важность вопроса противодействия легализации незаконных доходов, но и существенно сказывается на разработке методики расследования экономических преступлений, в которую рассматриваемый вид криминальных деяний был включен в 2015 году.

Необходимо отметить, что именно преступления в сфере «отмывания грязных денег» существенно повлияли на структуру криминалистической характеристики экономических преступлений. Это связано, не только с появлением рассматриваемого вида преступлений, как нового состава, но в большей части разработкой международных стандартов группы FATF.

В данном случае наблюдается появление в экономических преступлениях, новых явлений и понятий, например, инвестиционная пирамида, инсайдерская информация,

микрофинансовая и коллекторская деятельность, кредиты и бюджетные кредиты и много другое.

Указанное позволяет сделать вывод о том, что расследование экономических преступлений, как отдельная криминалистическая методика, основанная на уголовно-правовой классификации преступлений, в настоящее время, претерпевает теоретические и практические изменения, связанные как с планированием расследования, так и производством отдельных следственных действий.

Прежде всего, преобразование процесса расследования экономических преступлений, можно рассматривать с двух позиций, как методику их расследования, так и практическую деятельность компетентных органов.

Указанные позиции, определяют специфику и особенности расследования экономических преступлений, их предупреждение, выявление, раскрытие и формы противодействия.

Рассматривая особенности расследования экономических преступлений, необходимо выделить два основных аспекта, а именно:

- общий, то есть учет в расследовании международных стандартов, резолюций, договоров о сотрудничестве и иных нормативно-правовых документов;

- частный, касательно расследования отдельных видов и групп преступлений (например, в сфере противодействия отмывания незаконных доходов и финансирования терроризма и пр.)

Общий аспект, который можно отнести к особенностям расследования экономических преступлений, имеет в большей степени теоретический характер. Это связано с тем, что именно он дает нам представление о терминологии и пониманий принятой в сфере расследования экономических преступлений, определяет направления их предупреждения посредством выявления новых рисков и угроз, влияния новых финансово-экономических продуктов и институтов на появление новых форм преступности.

Мы считаем, что наиболее наглядным здесь может выступить пример, с деятельностью майнинговых ферм и не легализованной криптовалюте, которая так или иначе производится в Казахстане или может проходить через отечественную финансово-экономическую систему, подрывая национальную экономику, регулярно совершая незаконное вторжение в энергосистему Казахстана, его электрические сети и, как результат потребление очень больших объемов электрической энергии, что фактически означает ее хищение.

Также общие аспекты, рассматривающие особенности расследования экономических преступлений, могут включать в себя, как определение терминологии в этой сфере, так и пояснения к ней.

В частности, предлагаемый международными стандартами рекомендации по координации и политике относительно оценки рисков и применения риск-ориентированного подхода в сфере, например, противодействия легализации (отмывания) преступных доходов.

Здесь основной акцент переносится на определение и оценку рисков отмывки денег, а также рекомендации по определению компетентного органа и механизма по координации мер по оценке рисков, распределению национальных ресурсов в целях эффективного снижения выявленных рисков.

Определение рассматриваемой оценки определяется риск-ориентированным подходом, для того, чтобы меры по предупреждению отмывки грязных денег адекватно соответствовали выявленным рискам, то есть были эффективными.

В этой связи, необходимо отметить, криминализация деяния – легализации доходов, полученных преступным путем, имплементирована в национальное законодательство также на основе международных стандартов и резолюций СБ ООН[3]

Данный фактор существенно изменил подход и определение методики расследования экономических преступлений, так как данный состав преступления являлся для нашей страны достаточно новым, и не были достаточно развиты новые финансовые продукты.

Необходимо подчеркнуть, что указанные аспекты позволяют определить и дифференцировать практический и теоретический форматы расследования, и прежде всего, это относится к так называемым финансовым расследованиям, осуществляемым Агентством по финансовому мониторингу.

Необходимо отметить, что финансовые расследования в полной мере не отвечают традиционному пониманию и нашему обычному восприятию определения «расследование», а представляет собой соответственно деятельность параллельного расследования, дополнительное и самостоятельное к основному процессу расследования преступлений.

В настоящее время термин «финансовые расследования» в Республике Казахстан нормативно и в научном плане не определен, является инновационным инструментом компетентных органов.

По нашему мнению, финансовые расследования - это процесс выявления так называемых подозрительных операций с деньгами на основе имеющихся типологий, а также проверка имеющихся фактов финансового характера, обнаруженных, сомнительных и установленных при уже совершенном преступлении.

Кроме того, особенностью расследования экономических преступлений выступает информационная составляющая, а именно обеспечение информационной безопасности и доступ к информации экономического характера субъектов рассматриваемых преступлений.

Состав, содержание и качество информации, которая привлекается для выполнения работ в области экономико-правового анализа финансовой деятельности, имеют определяющую роль в обеспечении достоверности их результатов и эффективности.

Осуществление экономико-правового анализа финансовой деятельности связано с использованием не только финансовых и иных экономических данных, а всегда предполагает широкое использование технической, технологической и другой информации, отражающей различные аспекты анализируемой деятельности.

В общем случае основные источники данных для экономико-правового анализа финансовой деятельности делятся на плановые, учетные и специальные, в том числе внеучетные.

Финансовая составляющая криминальной активности может составлять саму суть преступной деятельности, ее способ, маскировку следов при совершении экономических преступлений, а может иметь обслуживающую функцию - получение дохода при реализации товара (торговля наркотиками, оружием, людьми и т.д.), его сокрытие и размещение (легализация), поступление средств для совершения преступлений (финансирование терроризма, экстремистской деятельности, заказных убийств, организации незаконных вооруженных формирований и т.д.).

Сущность финансовых расследований как практической деятельности заключается в применении комплекса методических положений по использованию знаний бухгалтерского учета, финансового анализа, банковского дела и иных прикладных экономических наук для выявления и фиксации финансовой составляющей указанных видов преступной деятельности.

Научно-методическое обеспечение организации и проведения финансовых расследований в европейских странах и США имеет достаточно высокий уровень развития и ориентировано на решение практических задач.

В Казахстане фактически отсутствуют современные методики анализа финансовой информации в целях борьбы с преступностью.

Разработка адекватных методик финансовых расследований, как сопутствующих основному расследованию экономических преступлений, является достаточно важным и трудоемким процессом, где для успешного решения стоящих задач необходимы не только адаптация к казахстанским условиям международного опыта, но и совместные усилия представителей правоохранительных органов и специальных служб Казахстана, КФМ МФ РК, Национального Банка РК, МФ РК, а также сферы консалтинга и крупных субъектов хозяйствования, имеющих практический опыт в сфере финансовых расследований.

Данные статистического учета, в которых содержится количественная характеристика массовых финансовых явлений и процессов, используются для углубленного исследования и осмысления взаимосвязей, выявления закономерностей анализируемой финансово-экономической деятельности.

Оперативный учет и отчетность способствуют обеспечению экономико-правового анализа финансовой деятельности оперативной информацией, например, информацией о текущих финансовых операциях в процессе производства или отгрузки продукции, о текущем состоянии финансовых ресурсов и т.д., и тем самым создаются условия для актуальности, достоверности и эффективности результатов аналитических исследований быстропротекающих процессов финансовой деятельности.

Для целей экономико-правового анализа финансовой деятельности основным учетным документом хозяйствующего субъекта является финансово-экономическая характеристика организации (например, предприятия), где накапливаются данные о результатах финансовой деятельности за несколько лет. Значительная детализация показателей, которые содержатся в паспорте, позволяет провести многочисленные исследования динамики, выявить тенденции и закономерности исследуемых финансовых процессов.

С развитием цифровой вычислительной техники появились и новые цифровые источники информации для экономико-правового анализа финансовой деятельности.

К ним относятся данные, которые содержатся в оперативной памяти ПЭВМ, на гибких дисках, а также выдаются в виде разнообразных документов на бумажных носителях, отражающих различные аспекты финансовой деятельности, созданных с применением средств вычислительной техники в печатной форме и оформленных в установленном порядке.

#### Список использованной литературы

1. Указ Президента РК № 501 от 28.02.2021 г. «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления РК» <https://www.zakon.kz/>

2. Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. Рекомендации ФАТФ. - 2012 год. <https://www.fatf-gafi.org/>

3. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 15 апреля 2019 года № 226-V ЗРК [Электронный ресурс] ИПС Эдилет. Режим доступа URL: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000226>