

Вестник Московской академии Следственного комитета Российской Федерации. 2022. № 2. С. 182—188.
Bulletin of the Moscow Academy of the Investigative Committee of the Russian Federation, 2022, no. 2, pp. 182-188.

УДК 343.9.024:336.7
doi: 10.54217/2588-0136.2022.32.2.024

НИИОН: 2015-0065-02/22-051
MOSURED: 77/27-010-2022-02-250

Научная специальность: 5.1.4. Уголовно-правовые науки

Об особенностях противодействия легализации преступных доходов

Ерлан Кайратович Мынжанов

Академия правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, Косшы, Республика Казахстан, erlanmynzhanov@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0001-6814-1983>

Аннотация. В настоящей работе рассматриваются вопросы противодействия легализации (отмыванию) денег и (или) иного имущества, полученных преступным путем, в Республике Казахстан. Анализируются условия легализации доходов, полученных незаконным путем. Предлагаются основные направления профилактических мероприятий по предупреждению легализации доходов, полученных незаконным путем организованной преступностью.

В статье приведен анализ статистических данных, согласно которому определены наиболее часто встречающиеся предикатные преступления, при этом выявлено отсутствие практики проведения параллельных финансовых расследований в сфере наркопреступлений. Также отражен положительный опыт Академии правоохранительных органов Республики Казахстан в проведении совместных расследований в сфере противодействия легализации преступных доходов.

Исследование является своевременным, имеет практическое значение. Предлагаются основные направления мероприятий по предупреждению легализации доходов, полученных незаконным путем, и противодействию легализации преступных доходов.

Ключевые слова: противодействие; легализация доходов; отмывание доходов, полученных незаконным путем; криптовалюта; Darknet; правоохранительные органы

Научный руководитель: Е.Н. Бегалиев, профессор кафедры специальных юридических дисциплин Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, доктор юридических наук, профессор, Почетный работник образования Республики Казахстан.

Для цитирования: Мынжанов Е.К. Об особенностях противодействия легализации преступных доходов // Вестник Московской академии Следственного комитета Российской Федерации. 2022. № 2. С. 182—188. doi: 10.54217/2588-0136.2022.32.2.024.

On the features of counteraction legalization of criminal proceeds

Yerlan K. Mynzhanov

Law Enforcement Academy under the Prosecutor General's Office of the Republic of Kazakhstan, Kosshy, Republic of Kazakhstan, erlanmynzhanov@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0001-6814-1983>

Abstract. This paper discusses the issues of countering the legalization (laundering) of money and (or) other property obtained by criminal means in the Republic of Kazakhstan. The conditions of legalization of illegally obtained income are analyzed. The article proposes the main directions of preventive measures to prevent the legalization of proceeds obtained illegally by organized crime.

This article provides an analysis of statistical data, according to which the most common predicate crimes are identified, while the lack of practice of conducting parallel financial investigations in the field of drug crimes is revealed. It also reflects the positive experience of the Law Enforcement Academy of the Republic of Kazakhstan in conducting joint investigations in the field of combating money laundering.

Research in this direction is timely and has practical significance. The article proposes the main directions of measures to prevent and counter the legalization of illegally obtained income.

Keywords: counteraction, legalization of income, laundering of illegally obtained income, cryptocurrency, Darknet, law enforcement agencies

Research supervisor: Yernar N. Begaliyev, Professor of the Department of Special Legal Courses of the Law Enforcement Academy under the Prosecutor General's Office of the Republic of Kazakhstan, Doctor of Law, Professor, Honorary Worker of Education in the Republic of Kazakhstan.

For citation: Mynzhanov, Ye.K. (2022) On the features of counteraction legalization of criminal proceeds. *Bulletin of the Moscow Academy of the Investigative Committee of the Russian Federation*, no. 2, pp. 182-188. (In Russ.). doi: 10.54217/2588-0136.2022.32.2.024.

© Мынжанов Е.К., 2022

Введение. Противодействие легализации преступных доходов в нынешний период времени приобретает особую актуальность. С каждым годом растет объем денежных средств, выводимых из страны. Низкий процент выявления преступлений такого типа связан с тем, что преступники постоянно совершенствуют механизмы легализации преступных доходов.

По оценкам Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), объем легализации преступных доходов составляет от 590 млрд до 1,5 трлн долларов. В процентном отношении к объему мирового экономического производства отмывание денег составляет примерно 2—5 %¹.

В Послании Главы государства народу Казахстана от 2 сентября 2019 года президент Касым-Жомарт Токаев сказал, что «необходимо усилить противодействие теневой экономике, ужесточить борьбу с выводом капиталов, уходом от уплаты налогов»².

Исходя из этого, исследование в данном направлении является своевременным, имеет научное и практическое значение.

В статье анализируются труды Е.Н. Бегалиева, А.В. Богданова, Л.И. Романовой, Р.И. Дремлюги, Н.Ш. Жемпиисова, М.С. Заркенова, Э.А. Иванова, И.И. Ильинского, Е.Н. Хазова, также использованы данные Базельского индекса по борьбе с отмыванием денег и Комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан, Руководство по применению рискориентированного подхода «Виртуальные валюты» (ФАТФ), Базовое пособие по выявлению и расследованию отмывания преступных доходов, совершенного посредством виртуальных валют (Управление ООН по наркотикам и преступности).

Использовались следующие методы исследования: проведение анализа судебных актов, статистических сведений; использование методических пособий в сфере противодействия легализации преступных доходов; беседы с сотруд-

никами правоохранительных органов по проблеме исследования.

Цель — исследование закономерностей, возникающих в ходе раскрытия, расследования, предотвращения преступлений в сфере легализации преступных доходов и противодействия им.

Задачи исследования:

- выявить и проанализировать причины и условия возникновения преступлений в сфере легализации преступных доходов;
- внести предложения в практическую деятельность правоохранительных органов по вопросам, относящимся к раскрытию и расследованию данной категории преступлений.

Основная часть. Эксперты Базельского института управления разработали независимый ежегодный рейтинг, который оценивает риски отмывания денег и финансирования терроризма во всем мире. Это составной индекс на основе данных из отчетов ФАТФ, экспертных оценок и отчетов, подготовленных другими организациями по коррупции, оценивающий финансовую прозрачность, теневую экономику, нелегальную торговлю и верховенство закона в различных странах по шкале от 0 до 10, где 0 — низкий уровень риска, 10 — высокий риск³.

Страны Центрально-Азиатского региона, к сожалению, показали не самые низкие уровни риска (табл. 1). Рейтинг является официальным измерительным инструментом, который используется правительствами всех стран при выстраивании международных отношений.

Как видим, Казахстан находится на 73 месте (2017 г. — 56 место), что свидетельствует об улучшении позиции за последние три года. Это результат того, что Казахстан уделял и уделяет особое внимание вопросу создания и совершенствования действенной системы противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма в любом его проявлении⁴.

¹ Raweh B.A., Erbao C., Shihadeh F. Review the literature and theories on anti-money laundering // Asian Development Policy Review. 2017. Vol. 5, no. 3. P. 141.

² Послание Главы государства Касым-Жомарта Токаева народу Казахстана // Официальный сайт Президента Республики Казахстан. URL: https://www.akorda.kz/ru/addresses/addresses_of_president/poslanie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-narodu-kazahstana (дата обращения: 18.01.2022).

³ Basel AML Index [Базельский индекс по борьбе с отмыванием денег]. URL: <https://www.baselgovernance.org> (дата обращения: 18.01.2022).

⁴ URL: <https://afmrk.gov.kz/ru/activity/performances/republic-of-kazakhstan-european-union-9-th-meetin.html> (дата обращения: 18.01.2022).

Базельский индекс по борьбе с отмыванием денег.
Результаты оценки за 2020 г.

Место в рейтинге	Страна	Оценка риска
5 стран с высоким уровнем риска отмывания денежных средств		
1	Афганистан	8,16
2	Гаити	8,15
3	Мьянма	7,86
4	Лаос	7,82
5	Мозамбик	7,81
Страны ЦА		
	Туркменистан (в рейтинге отсутствует)	
27	Киргизия	6,32
32	Таджикистан	6,02
43	Узбекистан	5,71
73	Казахстан	5,08
5 стран с низким уровнем риска отмывания денежных средств		
137	Острова Кука	3,13
138	Болгария	3,12
139	Финляндия	2,97
140	Андорра	2,83
141	Эстония	2,36

В Республике Казахстан проведен ряд законодательных инициатив:

- ратифицирован ряд конвенций — Венская Конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ; Палермская Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности; Международная конвенция о борьбе с финансированием терроризма (Нью-Йорк) и др.;
- 28 августа 2009 года принят Закон Республики Казахстан № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее — Закон о ПОД/ФТ);
- в главе 8 «Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности» Уголовного кодекса Республики Казахстан, с учетом рекомендаций международных конвенций против отмывания «грязных»

денег, законодатель предусмотрел состав легализации (отмывания) денег и (или) иного имущества, полученного преступным путем;

- принят Закон Республики Казахстан от 13 мая 2020 г. № 325-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» — в основном изменения коснулись вопросов усиления ответственности субъектов финансового мониторинга за несоблюдение требований Закона о ПОД/ФТ, а также усиления международного сотрудничества в части обмена информацией в сфере ПОД/ФТ органов финансового контроля и правоохранительных органов с иностранными компетентными органами;

■ в 2021 году Агентством Республики Казахстан по финансовому мониторингу проведена национальная оценка рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем (с типологией можно ознакомиться на официальном сайте Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу).

В ходе настоящего исследования проведен анализ статистических данных о зарегистрированных преступлениях по статье 218 Уголовного кодекса Республики Казахстан «Легализация (отмывание) денег и (или) иного имущества, полученных преступным путем», результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2

**Зарегистрированные преступления по статье 218
Уголовного кодекса Республики Казахстан**

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Зарегистрировано в ЕРДР по ст. 218 УК РК	54	64	79	79	49	42
Направлено в суд по ст. 218 УК РК	22	56	56	72	27	26

По данным сайта Комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан

Согласно Единому реестру досудебных исследований, в 2015 году зарегистрировано по анализируемому составу 54 факта, в 2016 г. — 64, в 2017 — 79, в 2018 — 79, в 2019 — 64, в 2020 — 42. При этом в суд направляется в среднем 40 дел.

Изучив судебные акты за период 2017—2020 гг., можно установить наиболее часто встречающиеся преступления, которые являлись источниками преступных доходов:

- присвоение или растрата вверенного чужого имущества;
- транспортировка, приобретение, реализация, хранение нефти и нефтепродуктов без документов, подтверждающих законность их происхождения;
- мошенничество;
- коррупция и хищение бюджетных средств;
- уклонение от уплаты налогов.

К примеру, в 2018 году был вынесен приговор в отношении Ш. (руководитель государственного учреждения «Отдел строительства»), который за беспрепятственное подписание актов приемки выполненных работ (строительство многоквартирных домов) и перечисление бюджетных денежных средств подрядным организациям получил от них взятку в особо крупном размере, 96 765 000 тенге. Преступник легализовал незаконный доход, оформив на близкого родственника недвижимое и движимое имущество. Суд признал Ш. виновным по ч. 4 ст. 366, п. 1 ч. 3 ст. 218 УК РК и приговорил его к двенадцати годам лишения свободы, конфискации средств, добытых преступным путем жи-

лых домов, земельных участков и нескольких элитных транспортных средств.

Подобные судебные акты были рассмотрены и в других областях Республики, а также дела по государственным закупкам и государственному субсидированию. Чаще всего по анализируемым преступлениям незаконные денежные средства вкладываются в оформление движимого и недвижимого имущества.

Анализ судебных актов показывает, что преступления, связанные с продажей наркотиков, часто не относят к числу предикатных. Было бы правильно параллельно расследовать финансовую составляющую от продажи наркотиков, так как именно в данном виде преступлений формируется огромный поток незаконных денежных средств. В международной практике акцентируется внимание на легализации преступных доходов именно от продажи наркотиков. Возможно, одна из причин заключается в том, что в нашем государстве преступления, связанные с наркотическими средствами, расследуются сотрудниками МВД, в то время как экономические преступления, в которые входит легализация преступных доходов по ст. 218 УК РК, расследуются Агентством финансового мониторинга, то есть абсолютно другим органом.

Учитывая, что расследование требует комплексного подхода, в том числе и знаний по экономике, целесообразно создавать следственно-оперативную группу для совместной работы сотрудников МВД, Агентства финансового мониторинга и прокуратуры. Это позволит не только выявить продажу наркотических средств, но

и своевременно отследить и конфисковать незаконные денежные средства, поскольку подрыв финансовой составляющей является действенным методом в борьбе с организованной преступностью.

Такой подход начал применяться с 2018 года в Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, где проводятся курсы повышения квалификации в сфере противодействия легализации преступных доходов. Программа предусматривает участие сотрудников Агентства финансового мониторинга, Антикоррупционной службы, Министерства внутренних дел и прокуратуры. Данная программа включает ведение финансовых расследований, которые позволяют обмениваться информацией и навыками между правоохранительными ведомствами и выстраивать эффективные подходы к противодействию легализации преступных доходов. Арсенал данных органов позволяет раскрывать тяжелые схемы преступлений, своевременно арестовывать и возвращать активы. Проведено около тридцати тренингов в таком формате, виден положительный эффект от совместной работы.

Аналогичная концепция представлена в диссертации Э.А. Иванова: «Борьба с „отмыванием“ денег, являющаяся важным направлением в борьбе против транснациональной организованной преступности, направлена на подрыв экономической основы транснациональной организованной преступности и защиту легальной экономики от криминальных инвестиций»⁵.

Вместе с тем имеется еще ряд проблемных вопросов, которые предстоит совместными усилиями устранить. Тем более что в 2022 году нашему государству предстоит пройти оценку Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма.

В отчете Европола «Теневые деньги: международные сети незаконного финансирования» указано, что более 8,46 трлн долл. хранится на офшорных счетах по всему миру. Эти средства составляют более 10 % мирового ВВП⁶.

Передовые финансовые технологии в руках преступников приводят к сокрытию преступных доходов и беспрепятственному выводу капита-

ла за рубеж. Опыт зарубежных коллег показывает, что преступные сообщества постоянно совершенствуют свои криминальные схемы. Любая технология может использоваться как во благо, так и во зло. Все зависит от людей, которые ее применяют.

По данным веб-сайта CoinMarketCap, по состоянию на 2021 год общая капитализация криптовалюты составила более 2 трлн долл. (в 2018 г. — 209 млрд долл.). Таким образом, крипторынок приблизился к капитализации Apple (2,06 трлн долл.) и превысил капитализацию Microsoft (1,82 трлн долл.). Это происходит на фоне признания криптовалюты как средства инвестирования и платежного средства.

Электронные валюты, такие как Эфириум, Лайткоин, Биткоин, являются децентрализованными, более того, операции по переводу средств проходят на платформе анонимной сети Darknet.

Darknet создавался как скрытый сектор сети, изолированный от остального интернета. Был разработан специальный алгоритм шифрования, который позволял находиться в сети Интернет анонимно⁷. В данной сети процветают экстремистские сайты, наркоторговля, онлайн-проституция, терроризм, а также распространение средств кибервзлома, информации по криптокошелькам. Проведенный в работе Л.И. Романовой и Р.И. Дремлюги контент-анализ одного из популярных русскоязычных сайтов теневого интернета Russian Silk Road показал, что на начало августа 2017 г. на сайте было размещено 433 объявления, из них 208 посвящено психоактивным веществам⁸.

Отсутствие специальных познаний в области новых компьютерных технологий у сотрудников правоохранительных органов не позволяет надлежащим образом квалифицировать и расследовать преступления данной категории, что является, на наш взгляд, существенной причиной отсутствия следственной практики в этой области в Республике Казахстан. Эту проблему также поднимают ученые из Российской Федерации А.В. Богданов, И.И. Ильинский, Е.Н. Хазов в своей статье «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем»⁹.

Сегодняшние технологии в виде децентрализованных криптовалют позволяют осуществлять

⁵ Иванов Э.А. Система международно-правового регулирования борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2004. С. 1.

⁶ Shadow money. The international networks of illicit finance / European Union Agency for Law Enforcement Cooperation. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2021. doi: 10.2813/2040.

⁷ Романова Л.И., Дремлюга Р.И. Преступный мир Darknet // Юридическая наука и практика. 2018. Т. 14, № 1. С. 53.

⁸ Там же. С. 54.

⁹ Богданов А.В., Ильинский И.И., Хазов Е.Н. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем // Вестник Московского университета МВД России. 2020. № 5. С. 151—157.

противоправные действия без ограничений. Об этом пишут в своих работах ученые Республики Казахстан М.С. Заркенов и Н.Ш. Жемпиисов, указывая, что «с бурным развитием электронной коммерции и популяризацией этих платежных инструментов количество уголовных правонарушений, относящихся к криптовалютам, в последнее время неуклонно растет и приобретает системный характер, создавая тем самым значительную угрозу национальным и международным интересам»¹⁰.

Поэтому полагаем необходимым продолжить работу по развитию в Казахстане нормативной базы, содержащей необходимые термины и понятия относительно криптовалютной деятельности. Это позволит следователям вести уголовные дела в сфере отмывания денег, совершаемого при помощи виртуальных валют, а также арестовывать такие виртуальные средства.

Руководство по применению ориентированного подхода «Виртуальные валюты» указывает, что одним из критериев по выявлению анонимных транзакций является использование так называемых «миксеров», или «тумблеров», которые «перемешивают» платежи большого количества пользователей с собственными биткоинами, в результате чего выходные транзакции практически невозможно связать с входящими¹¹. При оперативной разработке следует обращать внимание на такие «миксеры», как SmartMix, BitMix, SmartMixer, которые указывают на то, что, возможно, совершаются незаконные транзакции. В случае если преступник воспользовался данными «миксерами», он хочет скрыть происхождение денег.

Второй критерий легализации преступных доходов с помощью криптовалюты можно выявить на этапах обмена фиатных денежных средств на электронную валюту и обратно¹². Следует также принять во внимание, что на сегодняшний день имеются платформы, которые позволяют анонимно общаться в соци-

альных сетях. То есть создаются площадки, где сотрудники правоохранительных органов не могут отслеживать контент. К примеру, сайт minds.com, построенный на системе блокчейн, может быть использован как средство отмывания денежных средств и финансирования терроризма, так как пользователи могут производить оплату токенами и биткоинами.

В своих научных трудах Е.Н. Бегалиев отмечает стремительное развитие уровня профессиональной оснащенности криминальных структур, что требует систематического совершенствования средств технико-криминалистического обеспечения процесса раскрытия и расследования преступлений¹³. Нельзя не согласиться с таким мнением ученого, сегодня система противодействия в данном направлении серьезно отстает.

Заключение. Учитывая вышеизложенное, можно рекомендовать следующее.

Необходимо повышать уровень взаимодействия правоохранительных органов как внутри страны, так и между государствами в сфере противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов. Для реализации этого нужно разрабатывать совместные приказы, акты, регламентирующие работу правоохранительных органов при параллельном финансовом расследовании преступлений. Для улучшения качества работы необходимо выработать единую методологию оценки ключевых показателей эффективности совместной работы правоохранительных органов.

Следует создать единое подразделение по расследованию киберпреступлений. Необходимо активно вовлекать в эту работу экспертов из частного сектора, так как отдельные ассоциации уже имеют навыки работы с криптовалютой. Такие меры повысят эффективность работы правоохранительных органов и сократят сроки подготовки квалифицированных кадров в данной сфере.

Список литературы

1. Базовое пособие по выявлению и расследованию отмывания преступных доходов, совершенного посредством виртуальных валют. Июнь 2014 / Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности. URL: http://www.imolin.org/pdf/UNODC_VirtualCurrencies_final_RU_Print.pdf (дата обращения: 22.04.2022).

¹³ Бегалиев Е.Н. Теоретические основы расследования преступлений, совершаемых путем подделки материальных объектов: монография. Бишкек, 2017.

¹⁰ Заркенов М.С., Жемпиисов Н.Ш. Уголовная ответственность в области неправомерной добычи цифровых активов // Вестник Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан. 2021. № 2 (20). С. 49.

¹¹ Guidance for a risk-based approach. Virtual currencies. June 2015 / Financial Action Task Force (FATF). URL: <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/Guidance-RBA-Virtual-Currencies.pdf> (accessed April 22, 2022).

¹² Базовое пособие по выявлению и расследованию отмывания преступных доходов, совершенного посредством виртуальных валют. Июнь 2014 / Управление ООН по наркотикам и преступности. URL: http://www.imolin.org/pdf/UNODC_VirtualCurrencies_final_RU_Print.pdf (дата обращения: 22.04.2022).

2. Бегалиев Е.Н. Теоретические основы расследования преступлений, совершаемых путем подделки материальных объектов: монография. Бишкек, 2017. 262 с.

3. Богданов А.В., Ильинский И.И., Хазов Е.Н. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем // Вестник Московского университета МВД России. 2020. № 5. С. 151–157. doi: 10.24411/2073-0454-2020-10281.

4. Заркенов М.С., Жемпиисов Н.Ш. Уголовная ответственность в области неправомерной добычи цифровых активов // Вестник Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан. 2021. № 2 (20). С. 48–55. doi: 10.52425/25187252_2021_20_48.

5. Иванов Э.А. Система международно-правового регулирования борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.10. М., 2004. 36 с.

6. Осипенко А.Л. Новые технологии получения и анализа оперативно-разыскной информации: правовые проблемы и перспективы внедрения // Вестник Воронежского института МВД России. 2015. № 2. С. 13–19.

7. Романова Л.И., Дремлюга Р.И. Преступный мир Darknet // Юридическая наука и практика. 2018. Т. 14, № 1. С. 52–60. doi: 10.25205/2542-0410-2017-14-1-52-60.

8. Guidance for a risk-based approach. Virtual currencies. June 2015 / Financial Action Task Force (FATF). URL: <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/Guidance-RBA-Virtual-Currencies.pdf> (accessed April 22, 2022).

9. Raweh B.A., Erbao C., Shihadeh F. Review the literature and theories on anti-money laundering // Asian Development Policy Review. 2017. Vol. 5, no. 3. P. 140–147. doi: 10.18488/journal.107.2017.53.140.147.

References

1. Bazovoe posobie po vyjavleniju i rassledovaniju otmyvaniya prestupnyh dohodov, sovershenogo posredstvom virtual'nyh valjut. Ijun' 2014 [Basic manual on the detection and investigation of the laundering of crime proceeds using virtual currencies. June 2014]. United Nations Office on Drugs and Crime. URL: http://www.imolin.org/pdf/UNODC_VirtualCurrencies_final_RU_Print.pdf (accessed April 22, 2022). (In Russ.).

2. Begaliev, Ye.N. (2017) Teoreticheskie osnovy rassledovaniya prestuplenij, sovershaemyh putem poddelki material'nyh ob'ektov [Theoretical foundations of the investigation of crimes committed by counterfeiting material objects]. Bishkek, 262 p. (In Russ.).

3. Bogdanov, A.V., Il'inskiy, I.I. & Khazov, E.N. (2020) Protivodejstvie legalizacii (otmyvaniyu) dohodov, poluchennyh nezakonnym putem [Counteraction to legalization (laundering) income obtained by illegal means]. *Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii*, no. 5, pp. 151–157. (In Russ.). doi: 10.24411/2073-0454-2020-10281.

4. Zarkenov, M.S. & Zhempiisov, N.Sh. (2021) Ugolovnaja otvetstvennost' v oblasti nepravomernoj dobychi cifrovyyh aktivov [Criminal liability in the field of illegal mining of digital assets]. *Vestnik Akademii pravoohranitel'nyh organov pri General'noj prokurature Respubliki Kazahstan*, no. 2, pp. 48–55. (In Russ.). doi: 10.52425/25187252_2021_20_48.

5. Ivanov, Je.A. (2004) Sistema mezhdunarodno-pravovogo regulirovaniya bor'by s legalizaciej (otmyvaniem) dohodov, poluchennyh prestupnym putem [The system of international legal regulation of the fight against the legalization (laundering) of proceeds from crime]. Abstract of Doctor's degree dissertation. Moscow, 36 p. (In Russ.).

6. Osipenko, A.L. (2015) Novye tehnologii poluchenija i analiza operativno-razysknoj informacii: pravovye problemy i perspektivy vnedrenija [New technologies of obtaining and analysing operational investigative information: legal problems and implementation prospects]. *Vestnik Voronezhskogo instituta MVD Rossii*, no. 2, pp. 13–19. (In Russ.).

7. Romanova, L.I. & Dremlyuga, R.I. (2018) Prestupnyj mir Darknet [Crimeworld of Darknet]. *Juridical Science and Practice*, vol. 14, no. 1, pp. 52–60. (In Russ.). doi: 10.25205/2542-0410-2017-14-1-52-60.

8. Guidance for a risk-based approach. Virtual currencies. June 2015. Financial Action Task Force (FATF). URL: <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/Guidance-RBA-Virtual-Currencies.pdf> (accessed April 22, 2022).

9. Raweh, B.A., Erbao, C. & Shihadeh, F. (2017) Review the literature and theories on anti-money laundering. *Asian Development Policy Review*, vol. 5, no. 3, pp. 140–147. doi: 10.18488/journal.107.2017.53.140.147.

Информация об авторе

Е.К. Мынжанов — докторант Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, младший советник юстиции.

Information about the author

Yerlan K. Mynzhanov – Doctoral student of the Law Enforcement Academy under the Prosecutor General's Office of the Republic of Kazakhstan, Junior Counselor of Justice.