

**АКАДЕМИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ
ПРИ ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**



МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по расследованию финансовых аспектов преступной деятельности
(проведение параллельного финансового расследования)

Косшы, 2022 год

УДК 343.2/7

ББК

М

Рецензенты:

Касымов С.А. - председатель фонда «Кахармандар», кандидат юридических наук;

Бекишева С.Д. - главный научный сотрудник Межведомственного научно-исследовательского института Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, доктор юридических наук, доцент.

Авторы:

Сейткасимова И.Н. - главный научный сотрудник Межведомственного научно-исследовательского института Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан;

Кенбаев Д.Х. - заведующий кафедрой Института профессионального обучения Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан;

Елемесов Ж.Ф. - заместитель председателя Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу;

Оспанов А.У. - заместитель руководителя Департамента экономических расследований по Восточно-Казахстанской области Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу;

Тажмаганбетов О.С. - заместитель руководителя 1-го Следственного управления Следственного департамента Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу.

Методические рекомендации по расследованию финансовых аспектов преступной деятельности (проведение параллельного финансового расследования)/ Сейткасимова И.Н., Кенбаев Д.Х., Елемесов Ж.Ф., Оспанов А.У., Тажмаганбетов О.С. - Косшы: Академия правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, 2022. – 33 с.

Настоящие методические рекомендации разработаны в целях совершенствования деятельности органов уголовного преследования по расследованию финансовых аспектов преступной деятельности.

Предназначены для сотрудников правоохранительных и специальных органов, а также для научных работников, преподавателей и студентов, обучающихся по юридическим специальностям.

ISBN _____

Контакты:

010022, Акмолинская область,

город Косшы, улица Республики, 16

тел.: 8 (71651) 68-002, 68-169, 68-170

E-mail: apo-kanc@prokuror.kz www.academy-gp.kz

© Академия правоохранительных органов, 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Обозначения и сокращения	4
Введение.....	5
1. Принципы и виды финансового расследования.....	8
1.1 Принципы финансового расследования.....	8
1.2 Виды финансового расследования.....	8
2. Порядок проведения финансового расследования	9
2.1 Основания и поводы к началу проведения финансового расследования	9
2.2 Этапы финансового расследования.....	10
2.3 Международное сотрудничество	25
Заключение	31
Список использованных источников	32

ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

АФМ - Агентство РК по финансовому мониторингу;
ДЭР - Департамент экономических расследований;
ЕРДР-Единый реестр досудебных расследований;
Закон Об ОРД - Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности»;
Закон о ПОД / ФТ-Закон РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
КПСиСУ - Комитет по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан;
КНР - Китайская Народная Республика;
МСХ - Министерство сельского хозяйства;
МФ - Министерство финансов;
НДС - Налог на добавленную стоимость;
ОАЭ-Объединенные Арабские Эмираты;
ООН - Организация Объединенных Наций;
ПОД / ФТ-противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма;
ПФР - Подразделения финансовой разведки;
РК - Республика Казахстан;
СИО ПСО - Система информационного обмена правоохранительных и специальных органов;
СНГ - Союз независимых государств;
СЭР - Служба экономических расследований;
США - Соединенные Штаты Америки;
УК - Уголовный кодекс;
УПК-Уголовно-процессуальный кодекс;
FATF - Группа по разработке финансовых мер против отмывания денег (Financial Action Task Force on Money Laundering-FATF);
ШОС - Шанхайская организация сотрудничества.

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие методические рекомендации регулируют порядок расследования финансовых аспектов преступной деятельности (проведение параллельного финансового расследования - далее финансовое расследование).

Согласно рекомендациям ФАТФ (30, 31) одной «из главных задач оперативной составляющей системы противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) является повышение стандартов в деятельности правоохранительных органов» [1].

Как показывает практика легализации (отмыванию) преступных доходов предшествует предикатное преступление.

В соответствии с рекомендациями ФАТФ (3) «Предикатные преступления должны включать в себя все серьезные преступления с целью охвата как можно более широкого круга предикатных преступлений. Для стран, которые применяют пороговый подход или комбинированный подход, предикатные преступления должны охватывать все преступления, которые: (а) входят в категорию серьезных преступлений согласно национальному праву; либо (b) за которые предусматривается максимальное наказание в виде тюремного заключения сроком более одного года; либо (с) за которые предусматривается минимальное наказание в виде тюремного заключения сроком более шести месяцев (где установлен минимальный порог для преступлений)» [1].

В учебном пособии к.ю.н. Нугманова Р.Р. «Практика ПОД/ФТ» предлагаются нижеследующие подходы к определению перечня предикатных преступлений [2]:

ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПЕРЕЧНЯ ПРЕДИКАТНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ



В Казахстане в связи с отсутствием правовых норм, устанавливающих перечень предикатных преступлений, учитывая рекомендации ФАТФ и предлагаемые практическими и научными работниками подходы, руководство правоохранительных и специальных органов РК вправе самостоятельно определить категорию уголовных предикатных правонарушений, по которым требуется проведение финансового расследования и в рамках которых установлены факты легализации (отмывания) преступных доходов, требующие самостоятельного финансового расследования.

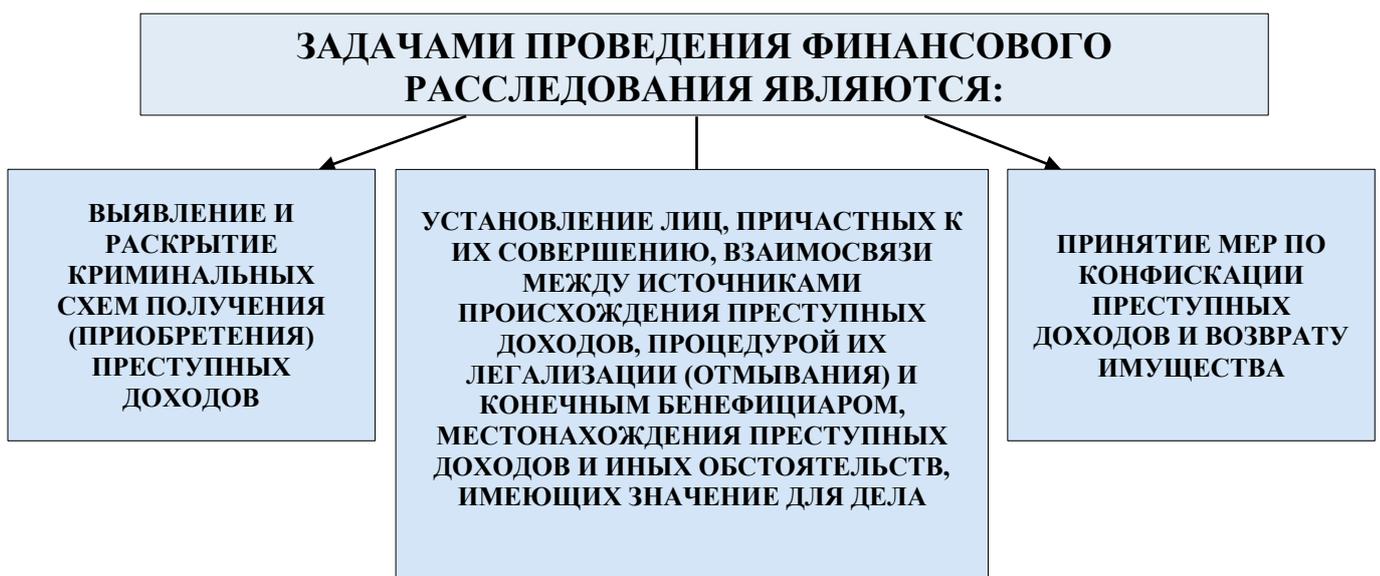
В современных условиях необходимость расследования финансовых аспектов преступной деятельности (проведение финансового расследования) признается ключевым элементом оперативно-следственной работы, в связи с чем, необходимо дать определение понятию финансового расследования.

Под финансовым расследованием следует понимать совокупность принимаемых мер по выявлению, раскрытию и расследованию уполномоченными государственными органами финансовых аспектов преступной деятельности, связанных с получением (приобретением) преступным путем денежных средств и (или) иного имущества, их легализацией (отмыванием), владением, пользованием и распоряжением, в том числе для финансирования террористической и иной преступной деятельности, а также по конфискации преступных доходов и их возврату.

В п. «р» статьи 1 Конвенции ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ от 20.12.1988 года «под доходами понимают любую собственность, полученную или приобретенную прямо или косвенно в результате совершения правонарушения, признанного таковым в соответствии с п.1 ст.3 Конвенции» [3].

Согласно п. d Конвенции ООН против коррупции от 31.10.2003 года ««имущество» означает любые активы, будь то материальные или нематериальные, движимые или недвижимые, выраженные в вещах или в правах, а также юридические документы или акты, подтверждающие право собственности на такие активы или интерес в них» [4].

Основная цель финансового расследования заключается в пресечении криминальных схем и взаимосвязей по движению преступных доходов.



Финансовая информация может содействовать эффективному расследованию преступления для установления мотивов уголовно-наказуемого деяния, причинно-следственной связи между совершенным преступлением и наступившими последствиями, схем и способов получения (приобретения) преступных доходов и их идентификации, личности подозреваемых, свидетелей или потерпевших, конечного бенефициара похищенного имущества, розыска подозреваемых (обвиняемых) лиц.

Установление и отслеживание финансовых следов в рамках проводимого финансового расследования позволяет органам, ведущим уголовный процесс, привлечь к ответственности виновных и раскрыть иерархию преступных связей, подвергая уголовному преследованию причастных к преступлению и других субъектов. Такой подход минимизирует факты отмывания преступных доходов.

Финансовое расследование способствует всестороннему расследованию предикатного преступления, поскольку свидетельствует о том, что единственным источником стабильного финансового положения подозреваемого лица является противоправная деятельность, что дает основание выдвинуть подозрение (обвинение) как по предикатному преступлению, так и по факту легализации (отмывания) преступных доходов.

Тем самым будет объективно сформировано основание для практической реализации наложения обременения и (или) ареста и конфискации преступных доходов, в том числе путем доказанности с использованием прямых, состоящих в непосредственной связи с расследуемым фактом доказательств, либо совокупности косвенно относящихся к предмету доказывания улик.

По поручению ФАТФ следует рассмотреть перспективу внедрения в деятельность органов досудебного расследования важные составляющие условия производства финансового расследования. Это позволит не только выработать единый подход к его структуре, но и станет своего рода основным направляющим ориентиром для органов досудебного расследования.

Правовой основой организации финансового расследования являются: Конституция РК, международные договоры РК, УК, УПК, Закон о ПОД/ФТ, Закон об ОРД; Указ Президента РК от 05.06.2022 года «О межведомственной комиссии по вопросам противодействия незаконной концентрации экономических ресурсов; Рекомендации ФАТФ; Указание Генерального Прокурора РК от 30.05.2019 года №2/15 «Об активизации деятельности по возмещению ущерба, причиненного уголовным правонарушением», Указание Генерального Прокурора РК от 15.09.2021 года № 2-011522-21-62698 об активизации работы в сфере ПОД/ФТ и принятии практических мер по выявлению и расследовании преступлений в данной сфере.

1. ПРИНЦИПЫ И ВИДЫ ФИНАНСОВОГО РАССЛЕДОВАНИЯ

1.1. ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО РАССЛЕДОВАНИЯ

Финансовое расследование должно строиться на принципах законности, презумпции невиновности, всесторонности, полноты и объективности, взаимности.

✓ Принцип законности означает необходимость неукоснительного соблюдения требований Конституции, законов и иных правовых актов, а также четкой определенности норм права, в том числе предписаний норм финансового законодательства, которые не должны зависеть от усмотрения конкретных должностных лиц.

✓ Принцип презумпции невиновности означает, что виновность лица должна быть доказана стороной обвинения в предусмотренном законом порядке, а также установлена вступившим в законную силу приговором суда, исключая любые предположения и сомнения в виновности лица в совершении преступления, которые юридически равнозначны доказанной невиновности.

✓ Принцип всесторонности, полноты и объективности расследования означает непредвзятое и беспристрастное исследование обстоятельств, подлежащих доказыванию по делу и обеспечение достаточной совокупности собранных и исследованных доказательств для дачи правовой оценки и принятия предусмотренных законом мер по результатам расследования.

✓ Принцип взаимности означает, что международная правовая помощь в сфере уголовного преследования, связанного с расследованием финансовых аспектов преступной деятельности, предоставляется при наличии письменной гарантии от имени государства оказать аналогичную правовую помощь.

1.2. ВИДЫ ФИНАНСОВОГО РАССЛЕДОВАНИЯ

Финансовое расследование подразделяется на следующие виды:

✓ финансовое расследование, производимое **по основному уголовному делу или по выделенному в отдельное производство делу**, связанному с фактами легализации (отмыванием) преступных доходов и финансирования преступной деятельности с принятием мер по конфискации имущества и рассмотрением гражданского иска в порядке уголовного судопроизводства;

✓ финансовое расследование, проводимое **по основному уголовному делу или по выделенному в отдельное производство делу**, связанному с фактами легализации (отмывания) преступных доходов и финансирования преступной деятельности с принятием мер по конфискации имущества до вынесения приговора (досудебная конфискация);

✓ финансовое расследование, проводимое **по результатам вступившего в законную силу приговора** в рамках исполнительного производства с предъявлением иска в порядке гражданского судопроизводства и (или) с применением инструментария уголовного судопроизводства (исполнение условий процессуального соглашения; проведение оперативно-розыскных мероприятий;

регистрация фактов легализации (отмывания) преступных доходов и финансирования преступной деятельности и их расследование, не исключая возможности трансформации на другие виды финансового расследования).

Согласно рекомендациям ФАТФ (30) «параллельное финансовое расследование» относится к проведению финансового расследования наряду или в рамках (традиционного) уголовного расследования отмывания денег, финансирования терроризма и/или предикатного преступления (преступлений)» [1].

По мнению д.ю.н. Ахпанова А.Н. и Юрченко Р.Н. «В стадии исполнения приговора и до истечения сроков давности привлечения к уголовной ответственности целесообразно ввести **третий этап** финансового расследования по аналогии с опытом Нидерландов, который может повысить эффективность решения такой задачи, как возмещение ущерба (вреда), причиненного уголовными правонарушениями. Так, финансовое расследование, не достигшее своих целей в досудебном производстве, впоследствии вправе инициировать суд при постановлении приговора» [5].

Поскольку основой криминалистической дифференциации этапов расследования является установление структуры криминалистической методики расследования, предлагаемый учеными третий этап финансового расследования представляется целесообразным считать одним из видов финансового расследования.

Необходимо отметить, что на практике виды финансового расследования могут трансформироваться в зависимости от результатов расследования и применяемых процессуальных способов и методов расследования.

В этой связи представляется правильным разграничить виды финансового расследования от его заключительной стадии, выражающейся в принятии мер по конфискации имущества преступных доходов, и возврату имущества.

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РАССЛЕДОВАНИЯ

2.1 ОСНОВАНИЯ И ПОВОДЫ К НАЧАЛУ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РАССЛЕДОВАНИЯ

Основаниями для проведения финансового расследования являются факты получения (приобретения) преступных доходов, их легализации и отмывания и (или) использования для финансирования преступной деятельности, невыполнения требования репатриации национальной и (или) иностранной валюты.

Поводами к началу проведения финансового расследования является:

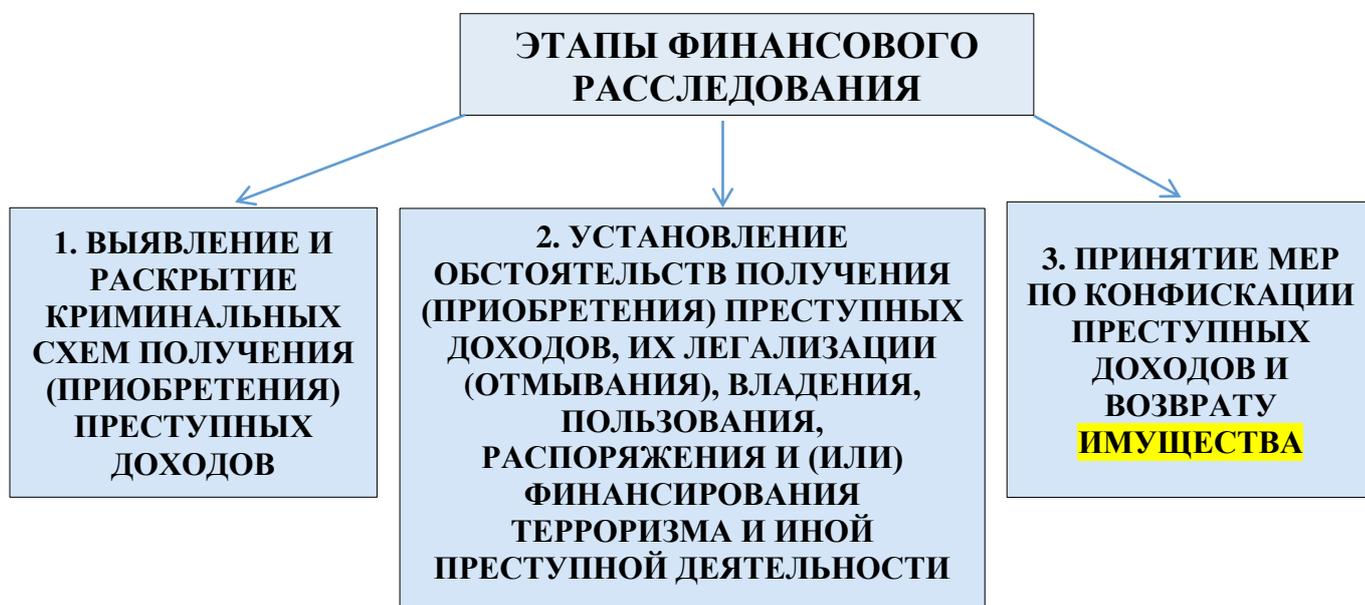
1) поступившая в органы уголовного преследования информация и иные сведения (заявление, явка с повинной, сообщение, рапорт должностного лица) о подготавливаемом, совершаемом или совершенном факте получения (приобретения) преступных доходов, их легализации (отмывании) и (или) финансировании террористической и иной преступной деятельности;

2) начатое досудебное производство по предикатным преступлениям (преступления в экономической сфере, против собственности, наркопреступления, терроризм; торговля людьми; манипулирование рынком и др.), в рамках которых

установлены факты получения (приобретения) преступных доходов, их легализации (отмывания), а также финансирования преступной деятельности.

2.2 ЭТАПЫ ФИНАНСОВОГО РАССЛЕДОВАНИЯ

Финансовое расследование состоит из трех основных этапов.



ПЕРВЫЙ ЭТАП финансового расследования заключается в сборе и обработке оперативной и разведывательной информации о подготавливаемом, совершаемом или совершенном факте получения (приобретения) преступных доходов, выразившегося в виде подозрительных товарно-денежных операций и различных криминального характера действий.

Данную деятельность осуществляют оперативные сотрудники органов уголовного преследования путем взаимодействия с ПФР АФМ в рамках Законов об ОРД, ПОД/ФТ и УПК до начала досудебного расследования.

На данном этапе устанавливаются:

- подозрительные банковские операции по сведениям, полученным от ПФР АФМ согласно ст. 18 Закона ПОД/ФТ;
- сообщения о подозрительных финансовых операциях, полученные от иностранных подразделений финансовой разведки;
- сведения о различных рискованных транзакциях с имуществом (приобретение или отчуждение имущества, финансовых инструментов) и валютой;
- источники, место расположения, методы и способы реализации права собственности на преступные доходы в рамках расследования уголовных дел, в том числе находящихся за пределами страны;
- факты их легализации (отмывания), в том числе путем погашения договорных и долговых обязательств (административные штрафы, налоги, кредиты, коммунальные услуги, оплата обучения, гражданско-правовые сделки и т.д.);
- обстоятельства, указывающие на связь с финансированием терроризма;

- круг лиц, причастных к преступной деятельности, а также доверенных лиц, на которых могут быть оформлены преступные доходы, в том числе их номера телефонов, IMEI коды мобильных устройств;
- факты участия указанных лиц во внешнеэкономической деятельности и выписанных ими электронных счетах-фактурах в рамках осуществления хозяйственной деятельности.

Классически сложившимися схемами являются: отмывание денежных средств, добытых преступным путем через оффшорные юрисдикции, где имеется льготный налоговый режим и отсутствует валютный контроль; биткойны и иные криптовалюты, которые не относятся во многих государствах к официальным платежным средствам, однако могут быть конвертированы в официальные валюты или использоваться для покупки товара; ввод преступных доходов в оборот реального бизнеса для растворения в потоке денежных средств, получаемых от клиентов; структурирование капитала путем перевода денежных средств на счета подставных лиц и их обналичивание.

Исследователь Д. Кашников в своей статье «Отмывание денег: определение понятия, схемы и ответственность», ссылаясь на сложившиеся традиционные схемы вывода денежных средств, отмечает: «Описанные схемы широко известны и в настоящее время мало используются в такой форме. Чтобы легализовать доходы, преступники вкладывают большие деньги и привлекают посредников. Отработанные методы видоизменяют и адаптируют под современные возможности. Например, на сегодняшний день уже встречаются случаи отмывания денег через электронные счета кошельков QIWI, WebMoney, Yandex.Money» [6].

В 2015-2019 годах ПФР выявили на территории страны ряд подозрительных операций по обналичиванию денежных средств в отношении нескольких товариществ: «PROFIT Betting», занимавшихся незаконным игорным бизнесом на сумму 5,3 млрд. тенге (г. Алматы); «Ас Дом Строй» - организацией выписки фиктивных счет-фактур на сумму 1,2 млрд. тенге (г.Шымкент); «СПО Жана-Курылыс-Асар» и др. - организацией выписки фиктивных счет-фактур от имени 21 фирм-однодневок на сумму 373 млн. тенге (Павлодарская область); «Жакия» и др. - организацией выписки фиктивных счет-фактур на сумму более 2 млрд. тенге (Акмолинская область).

Банковские операции были приостановлены с информированием подразделений СЭР, которые инициировали досудебные расследования.

По результатам расследования уголовные дела были направлены в суд, виновные лица понесли наказание.

ВТОРОЙ ЭТАП финансового расследования связан с установлением обстоятельств противоправного получения (приобретения) преступных доходов их легализации (отмывания), владения, пользования и распоряжения с целью дальнейшего извлечения прибыли и (или) финансирования терроризма и иной преступной деятельности, невыполнения требования репатриации национальной и (или) иностранной валюты.

Финансовое расследование может производиться в рамках основного уголовного правонарушения (предикатного преступления) с одновременной

регистрацией в ЕРДР фактов легализации (отмывания) денег и (или) иного имущества, полученных преступным путем по ст.218 УК, финансирования террористической или экстремистской деятельности и иного пособничества терроризму либо экстремизму по ст.258 УК, невыполнения требования репатриации национальной и (или) иностранной валюты по ст. 235 УК и совместном их расследовании либо с выделением указанных материалов в отдельное производство.

Поводы к регистрации в ЕРДР

Поводами к регистрации в ЕРДР служат достаточные данные, указывающие на признаки уголовного правонарушения, в которых отсутствуют обстоятельства, исключающие производство по делу. При этом в силу требований ст.180 УПК таковыми могут являться: 1) заявление физического лица либо сообщение должностного лица государственного органа или лица, выполняющего управленческие функции в организации, об уголовном правонарушении либо безвестном исчезновении лица; 2) явка с повинной; 3) сообщения в средствах массовой информации; 4) рапорт должностного лица органа уголовного преследования о подготавливаемом, совершаемом или совершенном уголовном правонарушении [7].

По результатам неотложных следственных действий и регистрации факта правонарушения в ЕРДР оперативно-следственные мероприятия проводятся исключительно по поручению следователя и в рамках требований действующего уголовного и уголовно-процессуального законодательства.

Как указано выше, не исключается проведение финансового расследования в рамках предикатного преступления, поскольку источники происхождения преступных доходов дают основание выдвинуть подозрение и предъявить обвинение лицу по факту совершения уголовно-наказуемых деяний, предусмотренных различными статьями УК.

04.07.2017 года ДЭР по Павлодарской области было начато досудебное производство по факту уклонения от уплаты налогов и транспортировки горюче-смазочных материалов без документов, подтверждающих их законный источник происхождения.

Расследованием установлено, что гр. Ж. на основании фиктивных документов, подтверждающих происхождение ГСМ, реализовал гражданам РФ более 6,2 тысяч тонн нефтепродуктов на сумму 584 млн. тенге. Ущерб в виде уклонения от уплаты налогов ТОО «КазЦентрОйл» составил свыше 879 млн. тенге.

Установлено, что на преступный доход приобреталось имущество для поддержания нелегального бизнеса: 2 бензовоза с прицепами, производственная база с административным зданием площадью 212 кв.м., земельным участком и 5 резервуарами для хранения ГСМ; железнодорожный тупик и складские помещения под горюче-смазочные материалы общей площадью более 5000 кв.м.

17.07.2018 года судом города Павлодар гр. Ж. признан виновным по ст.ст.245 ч.3, 197 ч.4 п.2, 218 ч.3 п.3 УК и осужден к лишению свободы сроком на 5 лет 6 месяцев с конфискацией 211 млн. тенге.

Определение круга субъектов, подлежащих обязательной проверке в рамках проводимых следственных действий, зависит от схемы движения доходов, полученных преступным путем.

В этих целях следует воспользоваться информационными системами правоохранительных органов СИО ПСО, ЕРДР, в том числе подразделений финансовой разведки, которые позволяют создать «паутину данных» по перекрестным связям между различными лицами с основным звеном, указывающим на собственника имущества и конечного бенефициара.

Примером соединения многокомпонентной разведывательной информации в «паутине данных» может служить следующее уголовное дело.

26.09.2019 года ДЭР по г.Нур-Султан было начато досудебное производство по факту уклонения от уплаты налогов.

Установлено, что 29 фирм «однодневок», подконтрольных организованной преступной группе под руководством гр. П.Г.В. выписывали контрагентам фиктивные счета-фактуры.

Соединение разрозненных кусков разведывательных данных в одну единую цепочку позволило установить, что основным контрагентом «обнальных» предприятий, подконтрольных организованной преступной группе, являлась строительная компания, возглавляемая гражданином Турции Е.

Последний, используя фиктивные счета-фактуры, в период с 2015 по 2019 годы обналичил более 2 млрд. тенге в банках второго уровня, часть из которых конвертировал в доллары США в сумме 2,1 млн. долларов и вывел на свой счет в Турции. Ущерб в виде не поступивших налогов составил 850 млн. тенге.

С целью легализации преступных доходов приобреталось дорогостоящее недвижимое и движимое имущество, стоимостью более 250 млн. тенге: 4 элитных квартиры и жилых дома в г.Нур-Султан и 4 дорогостоящих автомобиля.

Приговором суда Сарыаркинского района г. Нур-Султан от 02.06.2021 года гр. П.Г.В. и 7 членов преступной группы признаны виновными по ст.ст. 262 ч. 1,2 (создание и участие в ОПГ), 245 ч.3 (уклонение от уплаты налогов), 216 ч.3 (выписка фиктивных счет-фактур) и осуждены от 6 до 8 лет лишения свободы. Гражданин Турции Е. признан виновным по ст.245 ч.3 (уклонение от уплаты налогов), 218 ч.2 УК (легализация доходов) и осужден к 7 годам лишения свободы.

Для успешного финансового расследования необходимо осуществить сбор надежных разведывательных данных и системно визуализировать их в схемах анализа связей. Особое значение имеет информация, находящаяся в открытых источниках, информационных базах государственных органов и организаций, а также полученная от негосударственных организаций и учреждений.

Открытые источники

Открытыми источниками получения информации являются сведения, содержащиеся в сети-интернет, социальных сетях и т.д.

К ним относятся: учетные записи проверяемых лиц в социальных сетях «Одноклассники», «В Контакте» (VK), «Facebook» (FB) и др., данные систем Google, Yandex; сведения электронного судебного кабинета РК www.office.sud.kz

(о рассмотренных делах с участием проверяемого лица либо принадлежащих ему юридических лиц); данные веб-сайтов: Opencorporates.com (о компаниях, директорах и финансах); Offshoreleaks.icij.org (об офшорных компаниях, их счетах); Google earth; Iconsquare.com, Tineye.com (о фотографиях, снимках, камерах); Whoisology.com (о владельце домена вебсайта); Hexillion.com, Ip-address.com, Maxmind.com (о владельце домена вебсайта, адресах электронной почты, пользователе по ip); Archive.org, Waybackmaschine.com, Cachedview.com (о заархивированных и удаленных версиях веб-страниц); мета-систем TurboScout.com, Dogpile.com, Exalead.com.

К информации, получаемой из информационных баз государственных органов, организаций и учреждений, относятся сведения об имуществе, денежных средствах, которые, с соблюдением установленного законодательными актами Республики Казахстан порядка выдачи и разглашения сведений, составляющих коммерческую или иную охраняемую законом тайну, могут быть получены, в том числе из АО «Правительство для граждан»; а также от банков и других кредитно-финансовых организаций; депозитария ценных бумаг и других депозитариев - о денежных средствах на счетах и ценных бумагах; от органов внутренних дел - о зарегистрированном оружии; из МСХ - о спецтехнике; из Государственного судового реестра МИИР - о маломерных судах и гидроскутерах; от местных исполнительных органов - о получении пособий, об участии в жилищном строительстве; от организаций и учреждений - о заработной плате, дивидендах и иных вознаграждениях; от налоговых органов - о налоговой и иной задолженности; от органов пограничной службы - о пересечении государственной границы; от таможенных органов - об участии во внешнеэкономической деятельности; от страховых организаций - о договорах страхования; от операторов сотовой связи - о данных активных SIM-карт.

Необходимая информация находится также в базах данных правоохранительных и специальных органов. По интегрированной базе данных СЮ ПСО подлежат проверке: имущество с историей его регистрации и перерегистрации; участие в уставном капитале юридических лиц (для определения долей участия); факты пересечения государственной границы; нотариальные сделки, в том числе совершенные по доверенностям и иные сведения, раскрывающие финансовые аспекты деятельности проверяемого лица.

Наряду с проверкой имущественного положения круга лиц, причастных к совершению уголовного правонарушения проводится проверка наличия основных средств и имущества, находящегося на балансе юридического лица и индивидуальных предпринимателей, в том числе данные о сельхозтехнике, крупном рогатом и мелком домашнем скоте, земельных участках сельскохозяйственного назначения (сведения из организаций МСХ); об имуществе крестьянского хозяйства (сведения из налоговых органов); об авиа и автотранспортных средствах; о нотариальных сделках (сведения из ИС «Е-Нотариат»); о ценных бумагах (сведения из АО «Единый регистратор ценных бумаг») и т.д.

Необходимым является также получение санкций на процессуальные действия, производимые в банковских и других организациях по вопросам движения

денежных средств по финансовым счетам; наличия сейфовых ячеек; фактов совершения банковских переводов, в том числе международных с использованием систем переводов «Western Union», «Золотая корона» и др.; наличия личных кабинетов и транзакций по платежным системам «QIWI-Кошелек», «Allpay» и др.; кредитной истории; детализации исходящих и входящих звонков мобильных операторов и др.

Доказывание преступности происхождения доходов

Обстоятельства, подтверждающие преступность происхождения доходов и их размеры, подлежат доказыванию в соответствии с УПК.

Помимо обстоятельств, предусмотренных ст. 113 УПК, подлежат доказыванию сведения о том, что денежные средства, имущество, а также личные неимущественные права получены в результате уголовно-наказуемого деяния; являются доходом от использования незаконно полученного имущества; использовались в качестве орудия или средства совершения уголовно-наказуемого деяния, а также для финансирования преступной деятельности.

Установлению подлежат и факты, содействовавшие легализации (отмыванию) преступных доходов, в порядке ч. 2 ст. 668 УПК.

К необходимым следственным действиям в рамках проводимого финансового расследования относятся: осмотр места происшествия, обыск и выемка; допросы участников уголовного процесса; очные ставки; проверка и уточнение показаний на месте; осмотр и исследование вещественных доказательств; проведение судебных экспертиз; направление запросов в иностранные государства.

Указанные следственные действия должны быть ориентированы на установление финансовых аспектов преступной деятельности и сбор доказательств, документально подтверждающих перемещение и оборот преступных доходов, установление криминальных взаимосвязей и схем.

На практике, преступные доходы легализуются в виде приобретения движимого и недвижимого имущества и перевода денежных средств внутри и за пределами страны.

Наличие преступных доходов на территории страны доказывается путем проведения обыска и выемки по месту жительства лица/подозреваемого лица, нахождения организации, в которой он осуществляет трудовую и (или) предпринимательскую деятельность, в том числе в качестве руководящего и управленческого состава.

Особое внимание следует обратить на действия по установлению предметов и документов, в которых содержатся сведения, указывающие на наличие дохода, полученного в период преступной деятельности, в том числе договоров купли-продажи, цессии, дарения, долевого строительства и т.д.; драгоценных изделий и иных материальных ценностей; наличных денежных средств; банковских карт; квитанций об оплате, в том числе коммунальных услуг, налогов; договоров по банковским счетам, ячейкам; актов на земельные участки; актов ввода в эксплуатацию объектов недвижимости; компьютерной техники; накопителей памяти

(USB-накопители, флешки, диски и т.п.); ЭЦП ключа по управлению счетами, в том числе в зарубежных странах; свидетельств о регистрации транспорта, сельскохозяйственной техники; уставов организаций; основных и оборотных средств, находящихся на балансе организаций либо на праве собственности у юридических и физических лиц; долговых расписок; иных записей с информацией о логинах и паролях интернет аккаунтов для безналичных интернет-транзакций (в том числе криптовалют).

Производится выемка, в том числе с санкции суда из:

- НАО «Правительство для граждан» - регистрационных дел на движимое и недвижимое имущество для установления лиц, осуществивших регистрацию и перерегистрацию, уплату пошлин, сборов; сведений о произведенных расходных операциях по оказанию консалтинговых и иных услуг, об оплате коммунальных услуг;

- банковских и иных финансовых организаций - любых сведений об отчетной, бухгалтерской и статистической информации, состоянии счетов, вкладов (депозитов), документов, указывающих на совершение товарно-денежных отношений, а также видеозаписей, где запечатлены участники уголовного процесса;

- налоговых органов - деклараций об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Как показывает практика обыск и выемка производятся, если имеются достаточно обоснованные сомнения в том, что необходимые документы и материалы будут выданы по запросу следователя либо могут быть уничтожены или подвергнуты техническим и иным изменениям.

Как правило, при производстве таких следственных действий рекомендуется привлекать квалифицированных специалистов, обладающих знаниями в области финансовой отчетности, бухгалтерского и налогового учетов. Даже наличие подлежащего изъятию конкретного объекта не дает гарантии тому, что следователь может упустить возможность изъятия необходимых документов вследствие большего объема корреспондирующих между собой сведений и материалов.

Эффективности обыска (выемки) может способствовать имеющаяся оперативная информация о месте нахождения подлежащих изъятию объектов, признаках, упаковке и времени их перемещения.

При производстве обыска (выемки) по рассматриваемой категории дел соблюдаются требования криминалистической тактики и техники.

Особенности производства обыска и выемки

В постановлениях и запросах на санкционирование следственных действий, связанных с обыском, выемкой сотрудники должны указывать помимо объектов правонарушения (например, наркотики, огнестрельное оружие, предположительно фальшивые документы и т.д.), объекты, содержащие информацию о финансовой деятельности лиц, в отношении которых ведется расследование.

Например, при легализации (отмывания) преступных доходов, имеет смысл изымать документы, касающиеся имущества (правоустанавливающие и

правоудостоверяющие документы, счета-фактуры, коммерческие и страховые договоры, договоры займа и ипотеки, о передаче имущества во владение и пользование; документы о процентных поступлениях на депозитные счета, квитанции об уплате налогов, документы, подтверждающие ремонт принадлежащего имущества); ключи от объектов недвижимости или движимого имущества; записи о банковских счетах и ячейках; юридические и финансовые документы, в которых усматривается наличие финансовых взаимоотношений с субъектом правонарушения; электронную технику, включая мобильные телефоны, смартфоны, планшеты, компьютеры, различные устройства по хранению электронной информации (USB-накопители, жесткие диски и т.д.).

В памяти электронных носителей может храниться информация о платежных системах, используемых бенефициарами, данные о расходах и доходах, покупках, совершаемых через интернет-магазины и иная информация, имеющая значение для установления факта легализации (отмывания) преступных доходов и их использования для финансирования преступной деятельности.

Обыски могут проводиться как в домах подозреваемых, офисах организаций, так и в других местах, определенных в рамках процедур доказывания.

До проведения обысков, лица, которые будут выполнять соответствующее процессуальное действие, должны изучить лиц, находящихся в месте совершения преступления и соответственно их связь с расследуемым деянием, объекты, которые могут быть обнаружены или находятся в месте, где происходит обыск.

При оседании денег на банковских счетах внутри страны анализируется банковский счет путем привлечения специалиста для изучения движения денежных средств до конечного бенефициара, а также проводится выемка кассовых чеков, банковского дела; сведений по транзакциям в платежных системах «QIWI-Кошелек» и «Allpay» (бенефициар АО «Альфа-Банк») и т.д.

При этом необходимо произвести выемки содержимого сейфов и ячеек, документов по сделкам и движению денежных средств, IP-адресов по использованию приложения «Интернет банкинг», сведений по транзакциям в системах электронных денег Казахстана «QIWI-Кошелек», «Woorpay», «Личная Касса», «Kaspi Bank», «Innoraу», «Allpay» (актуальная информация по всем системам электронных денег доступна на сайте Национального банка: <https://nationalbank.kz/ru/news/sistemy-elektronnyh-deneg-kazahstana>).

Производится выемка в Национальном банке РК и банках второго уровня договоров, паспортов сделки, заключений о выполнении условий репатриации и т.д.; а также сведений об операциях, заключенных посредством систем «Western Union», «Золотая корона», «QIWI-Кошелек» и «Allpay» (бенефициар АО «Альфа-Банк») и т.д.

Допрос подозреваемого

В зависимости от позиции подозреваемого, последнему в рамках допроса должны быть сформулированы вопросы о его финансовом профиле, в том числе об источнике происхождения его доходов и имуществе.

В случае установления суммы денег, происхождение которых невозможно определить, следует поставить вопросы, касающиеся источника происхождения

денежных средств, начиная с момента их приобретения.

Полученная информация может быть проверена перекрестным путем в рамках допроса свидетелей или соучастников преступления.

В зависимости от обстоятельств преступления также исследуются вопросы:

- создания предприятий и организаций за рубежом; трастовых компаний; совершения бартерных сделок;
- получения банковских кредитов; использования авансовых платежей по бестоварным сделкам;
- заключения договоров с последующим изменением цены товара и оставлением в иностранных юрисдикциях определенного процента валютной выручки, полученной от экспортных сделок и бартерных операций;
- существенного занижения цены на экспортируемые товары (не содействие со стороны аффилированных и оффшорных организаций), с последующей выплатой импортером разницы путем перевода оставшихся денежных средств на специальные (номерные или закрытые) банковские счета в стране, откуда практически невозможно получить информацию по банковскому счету;
- совершения экспортером путем сговора с иностранным контрагентом нарушений условий договора о поставке товаров и выплаты установленных договором штрафных санкций на зарубежные счета контрагента;
- приобретения виртуальных валют (криптовалют) и их сбыта на международных биржах;
- декларирования физическими и юридическими лицами имущества и доходов;
- касающиеся материального положения лиц, подвергнутых проверке на предмет причастности к преступной деятельности.

Особенности допроса свидетелей

Принимая во внимание особенности совершения преступлений, по которым не исключается получение (приобретение) преступных доходов, их легализация и отмыwanie, в ходе допроса свидетеля наряду со сбором доказательств по основному преступлению, должна также собираться информация о финансовом профиле лица.

Определение категории допрашиваемых лиц необходимо для установления позиции, которой следователь будет придерживаться в ходе допроса, а также вопросов, которые будут заданы.

При проведении финансового расследования, допрашиваемых свидетелей можно разделить на лиц, кому известны обстоятельства дела в силу участия в операциях по отчуждению, хранению, владению, вывозу имущества и доходов, либо представляющих оперативный интерес, поскольку они уведомлены об источниках происхождения денег/имущества, а также свидетелей, имеющих право на защиту.

К допросу свидетелей необходимо предварительно подготовиться, используя сведения из открытых источников и информационных баз государственных органов и частных организаций, в том числе интегрированных систем правоохранительных и специальных органов в целях доказывания некоторых финансовых аспектов преступной деятельности.

Судебная экспертиза

Одним из важных моментов на этом этапе является назначение и проведение судебной экспертизы, которая заключается в производстве в предусмотренном законом порядке исследований по вопросам, связанным с финансовыми аспектами преступной деятельности.

Заключение эксперта будет являться одним из предусмотренных законом доказательств, поэтому при назначении и производстве экспертизы следует неукоснительно соблюдать требования Закона РК «О судебно-экспертной деятельности» и Правил организации и производства судебных экспертиз и исследований в органах судебной экспертизы (далее - Правила), утвержденные Приказом Министра юстиции РК от 27.04.2017 года № 484.

«Срок производства экспертизы не должен превышать тридцати суток. Сроки по категориям сложности экспертиз определены Правилами определения категорий сложности судебных экспертиз, порядка исчисления сроков производства судебных экспертиз в зависимости от категории их сложности, а также оснований и порядка приостановления и продления срока производства судебных экспертиз, утвержденными приказом Министра юстиции РК от 27.03.2017 года № 303» [8].

Кроме того, в ниже прилагаемой схеме приведены условия для назначения определенных видов экспертиз.



Экспертные исследования необходимы для определения стоимости преступных доходов и легализованного (отмытого) имущества, а также для проверки финансовой возможности лица приобрести такое имущество.

Судебно-товароведческая экспертиза и привлечение оценщика дают возможность установить рыночную цену исследуемого объекта.

В ходе данной экспертизы выяснению подлежат следующие обстоятельства:

- цена, по которой объект мог быть отчужден в конкурирующих условиях, то есть когда стороны договора действуют, соблюдая правила купли-продажи и деловой этики, исключая влияние на цену сделки форс-мажорных обстоятельств;
- осведомленность участника договорных обязательств о предмете договора;
- представление объекта оценки путем публичной оферты;
- цена договора является разумной и не представляет собой принуждение лица совершить сделку;
- платеж предусмотрен в стандартной денежной форме;
- правильное указание наименования товаров;
- соответствие их маркировке и товарно-сопроводительным документам;
- соответствие качества объекта преysкурантам или цене договора;
- обоснованность списания товаров, в том числе в связи со снижением сортности в рамках транспортировки и доставки.

Судебные экономическая, бухгалтерская, налоговая экспертизы осуществляются для изучения хозяйственных операций и достоверности их отражения при ведении бухгалтерского и налогового учетов, финансовой и налоговой отчетности.

Устанавливается финансовая составляющая преступной деятельности, которая находит отражение в финансовых документах, а также налоговой отчетности.

Экспертному исследованию подлежат следующие обстоятельства:

- выявление учетных несоответствий, их величина, механизм их образования, влияние на хозяйственную деятельность;
- правильность отражения в бухгалтерских документах операций относительно товарно-материальных ценностей и денежных средств;
- соответствие учета требованиям специальных правил и наличие обстоятельств, препятствующих бухгалтерской отчетности;
- обоснованность указанных в документах нормативов затрат на производство продукции и нормативов субсидирования;
- результаты выполнения договорных обязательств; наличие убытков и последствий вследствие их невыполнения;
- операции с акциями, ценными бумагами и инвестициями, решение вопросов «упущенной выгоды»;
- решения, указывающие на преднамеренное банкротство, доведение до неплатежеспособности и другие неправомерные действия, намеренно ухудшающие финансовое положение;
- обоснованность расчетов и перечислений в бюджет денежных средств по договорам государственных закупок;

- целевое расходование и использование бюджетных средств;
- условия кредитования и обоснованность применения санкций в отношении организаций;
- порядок исчисления и уплаты платежей, подлежащих уплате в бюджет за анализируемый налоговый период;
- обоснованность налоговых вычетов при исчислении суммы НДС;
- документальное подтверждение доходов;
- документальное подтверждение банковских и налоговых задолженностей.

Перед экспертами могут быть поставлены и другие вопросы, в зависимости от результатов, полученных в ходе следственных действий.

Необходимо учесть, что судебные бухгалтерская и налоговая экспертизы по своей сущности являются составными частями судебной экономической экспертизы, поэтому вопросы, формируемые при их назначении, могут быть поставлены и при назначении судебной экономической экспертизы.

Предметами указанных видов экспертиз являются: хозяйственные операции, отраженные в первичных документах бухгалтерского и налогового учета; бухгалтерская и налоговая отчетности; документы, влияющие на формирование налогооблагаемой базы по различным видам налогов; акты ревизий и обследований, аудита; показания подозреваемых/обвиняемых, свидетелей; вещественные доказательства, в том числе неофициальные документы о перемещении товаров или сумме выручки, о ведении «двойной бухгалтерии», полученные в ходе выемок и обысков; копии заключений экспертов по результатам судебных экспертиз и криминалистических исследований, в том числе полученные при расследовании других дел, имеющие отношение к проводимому финансовому расследованию.

Проведение отдельной судебной налоговой экспертизы возможно при расследовании уголовных налоговых правонарушений.

По мнению эксперта в области судебных бухгалтерских и налоговых экспертиз В.В. Голиковой «К задачам судебной налоговой экспертизы относятся: установление соответствия правильности и полноты исчисления налогов и других обязательных платежей требованиям налогового законодательства; выявление нарушений требований налогового законодательства (например, имеются ли нарушения налогового законодательства при формировании налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (или по другим элементам налогообложения)); выявление соответствию формирования налогооблагаемой базы и суммы налоговых отчислений нормам налогового законодательства; выявление нарушения при составлении счетов-фактур и актов приема-передачи имущества (если имелись, то какие именно и повлияли ли они на определение даты фактического получения дохода в натуральной форме); установление документального подтверждения факта нарушения налогового законодательства, выявленного в ходе налоговой проверки.

На практике следователи ограничиваются проведением судебной экономической экспертизы, при назначении которой формулируют вопросы, «касающиеся установления фактических данных, связанных с исполнением налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов, а также установление правильности их исчисления и уплаты» [9].

В таких случаях для правильного формулирования вопросов эксперту было бы правильным привлечь специалиста в области налогообложения.

Как показывает правоприменительная практика, не исключается разработка отдельной методики судебной налоговой экспертизы, которая должна исключить различные противоречия, возникающие между экспертами и налоговыми службами при исследовании вопросов, касающихся налоговой задолженности.

Негласные следственные действия

Негласные следственные действия проводятся при необходимости дополнительного документирования фактических данных о происхождении преступных доходов.

При установлении факта легализации преступных доходов и обращения их в законный оборот необходимо дать правовую оценку на предмет наличия в действиях лиц признаков уголовно-наказуемых деяний, предусмотренных ст.ст. 218, 258, 235 УК.

Оценка имущества, наложение ареста

По мере установления имущества фигурантов незамедлительно, с целью сохранности доходов, полученных преступным путем, до наложения на них ареста следует приостановить совершение сделок с имуществом в порядке ч. 9 ст. 161 УПК.

По результатам расследования осуществляется оценка имущества, добытого преступным путем, наложение на него ареста с санкции следственного суда с учетом положений ст.ст. 161-164 УПК, а также готовится и приобщается к материалам дела иск гражданского истца либо возбуждается производство о досудебной конфискации имущества в порядке ст.ст. 667 и 668 УПК.

ТРЕТИЙ ЭТАП - заключительная стадия финансового расследования направлена на принятие мер по разрешению вопросов о **конфискации преступных доходов** и возврате имущества.

В обвинительном акте по предикатному преступлению и (или) по преступлению о легализации (отмывании) преступных доходов, финансированию террористической или экстремистской деятельности, следует указать имущество, подлежащее конфискации, с отражением доказательств о необходимости применения такой меры наказания.

Указанное вытекает из требований ч.3 ст.302-1 УПК, которая предусматривает, что «в описательно-мотивировочной части обвинительного акта излагаются, в том числе сведения об имуществе, подлежащем возможной конфискации и перечень доказательств, подтверждающих, что имущество подлежит возможной конфискации в соответствии со ст. 48 УК» [7].

По смыслу требований ст. 48 УК «конфискации подлежат преступные доходы, в том числе предназначенные для финансирования преступной деятельности, легализованные преступные доходы, орудия и средства совершения

уголовно-наказуемого деяния, а также вышеуказанные объекты, переданные в собственность других лиц» [10].

В то же время уголовно-исполнительное законодательство предусматривает определенный перечень имущества, необходимый для осужденного и находящихся на его иждивении лиц, которые не подлежат конфискации. Аналогичным образом не подлежат конфискации деньги и иное имущество, легализованные согласно Закону о легализации, если они были приобретены при совершении уголовного правонарушения, по которому этим Законом предусматривается освобождение от ответственности.

Если при преступном происхождении имущества «подозреваемый, обвиняемый были объявлены в международный розыск либо в отношении них уголовное преследование было прекращено в связи с амнистией, истечением сроков давности привлечения к уголовной ответственности, смертью подозреваемого», то из содержания ст.ст. 667, 668 УПК вытекает обязанность органа расследования инициировать производство о досудебной конфискации имущества.

В этом случае выносится постановление о выделении соответствующих материалов о досудебной конфискации, к которым приобщаются копии материалов первичного уголовного дела.

Помимо обстоятельств, предусмотренных ч.ч.1,3 ст. 113 УПК, доказыванию подлежат обстоятельства касающиеся принадлежности имущества подозреваемому/обвиняемому; связи имущества с преступлением; приобретения имущества третьим лицом либо дающие основание полагать, что имущество приобретено в результате уголовного правонарушения.

Признав, что собраны достаточные доказательства, лицо, осуществляющее досудебное расследование, составляет заключение, в котором указывает: «данные подозреваемого/обвиняемого, сведения о преступлении, квалификацию деяния, характер и размер причиненного вреда, имущество, подлежащее конфискации, доказательства, подтверждающие необходимость конфискации, вывод о необходимости обращения в суд с ходатайством о конфискации» [7].

Заключение по производству о конфискации после его окончания направляется прокурору. При отсутствии оснований прокурор возвращает заключение и материалы лицу, осуществляющему досудебное расследование, с указанием о необходимости сбора дополнительных доказательств или прекращении производства. Эти действия (ч.ч. 6,7 ст. 668 УПК) производятся прокурором в течение 10-ти суток.

В силу требований ч. 3 ст. 668 УПК, при сокрытии подозреваемым (обвиняемым) имущества, орган расследования обращается к прокурору с ходатайством о предъявлении в суд иска о признании недействительными установленных в рамках расследования гражданско-правовых сделок (купли-продажи, дарения, передачи в аренду, доверительное управление и других).

По вступившим в законную силу приговорам суда дальнейшая судебнo-претензионная работа по возврату имущества, в том числе из-за рубежа, осуществляется в порядке, предусмотренном требованиями законодательства Республики Казахстан и международных договоров.

В части подачи иска прокурора, следует руководствоваться требованиями ч. 2

ст. 58 УПК, которая предусматривает, что прокурор вправе предъявить иск в защиту интересов физического лица ввиду его беспомощного состояния либо зависимости от подозреваемого, обвиняемого, подсудимого или по иным причинам, а также государства.

В то же время, если указанные вопросы не представляется возможным разрешить в рамках уголовного судопроизводства, при достаточности доказательств, связанных с противоправностью совершенных гражданско-правовых сделок, а также когда имущество найдено, а конечный бенефициар неизвестен в силу его банкротства либо ликвидации и отсутствия правопреемников (к примеру, имущество находится у логистической организации) и (или) когда доходы (имущество) находятся у лиц, которым не выдвинуто подозрение (обвинение), не исключается возможность обращения прокурора в суд с иском в порядке гражданского судопроизводства.

В случае предъявления иска следует учесть, что по правилам гражданского судопроизводства потребуется осуществить сбор доказательств незаконного присвоения имущества или установления обязательств причинённого ущерба.

При этом могут быть использованы доказательства, собранные в рамках ранее проведенного досудебного расследования.

Таким образом, механизм конфискации преступных доходов и возврата имущества может быть реализован:

➤ **на стадии досудебного производства** путем применения **института досудебной конфискации** преступных доходов либо осуществления **международного сотрудничества**, в том числе путем совершения процессуальных действий, проводимых в порядке оказания правовой помощи, направления международных запросов, использования сетей «CARIN», «ARIN-AP», «ARIN-WCA», площадок Интерпола и группы «Эгмонт» для получения правовой помощи по розыску, аресту имущества;

➤ **на стадии судебного разбирательства** путем применения **наказания в виде конфискации** преступных доходов, а также рассмотрения **гражданского иска** о возмещении причиненного преступлением ущерба, возврате имущества государству и иному законному владельцу или собственнику;

➤ **после вступления в законную силу приговора суда** путем применения **института международного сотрудничества** для принятия мер по возврату похищенного имущества, установленного за пределами страны; а также **инструментария гражданского судопроизводства** путем предъявления государственными органами исков о признании сделок недействительными, возврате сторон в первоначальное положение и обращении имущества в доход государства, взыскании ущерба, причиненного преступлением, а также вреда вследствие неосновательного обогащения.

Объективная необходимость в использовании инструментария гражданского судопроизводства возникает в случаях, когда идентифицированные преступные доходы (имущество) найдено, а конечный бенефициар неизвестен (к примеру, оно находится у логистической организации) либо преступные доходы (имущество) находятся у лиц, осведомленных об их криминальном происхождении, но которым не предъявлялось обвинение либо преступные доходы стали предметом

гражданско-правовой сделки (добросовестный приобретатель) или приобретены вследствие неосновательного обогащения и др.

Необходимо создание операционных моделей расширенного сотрудничества, в том числе международного характера для координации процесса возврата имущества.

Предлагаемые в настоящих рекомендациях пути конфискации и возврата имущества не противоречат положениям, изложенным в Руководстве по конфискации активов вне уголовного производства и возврату похищенных активов, разработанным специалистами Всемирного банка.

В Руководстве Всемирного банка указывается, что «Конфискация в уголовном порядке – это решение *in personam*, то есть она направлена против конкретного лица (дело «Государство против Джона Смита»). Такая конфискация требует уголовного судопроизводства и обвинительного приговора и нередко является частью наказания. Конфискация вне уголовного производства, которую иногда называют гражданской конфискацией, конфискацией *in rem* или вещной конфискацией, – это судебное преследование имущества, а не личности (дело «Государство против 100 тыс. долл.»). Она представляет собой отдельный от какого бы то ни было уголовного судопроизводства процесс, когда для конфискации имущества необходимо доказать, что оно имеет отношение к преступной деятельности (получено в результате преступления или послужило орудием его совершения). Поскольку требование о судебном преследовании выдвигается не против человека, а против определенного имущества, владелец этого имущества является третьей стороной в процессе и имеет право защищать свою собственность» [11].

Сравнительный анализ Руководства Всемирного банка и действующего законодательства РК позволяет сделать вывод о том, что существующий инструментарий гражданского законодательства для возврата имущества можно использовать, если оно находится внутри страны.

При установлении имущества вне пределов страны следует руководствоваться требованиями норм международных соглашений и конвенций, а также путем сопоставления норм законодательства стран вывода и ввоза имущества в целях определения подлежащих применению идентичного характера норм.

2.3 МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО

Процессуальные и иные действия, проводимые в порядке оказания правовой помощи компетентным органам иностранных государств, с которыми РК заключен международный договор, регулируются ст. 557 УПК.

Международным договором РК могут быть предусмотрены иные формы взаимодействия по уголовному делу, не предусмотренные УПК.

Если нормы ратифицированного международного договора, противоречат УПК, применяются нормы международного договора.

При отсутствии договорных обязательств международная правовая помощь может быть оказана на принципе взаимности.

Центральный орган РК, направляя иностранному государству такой запрос, в письменном виде гарантирует запрашиваемой стороне рассмотреть в будущем ее запрос об оказании такого же вида правовой помощи, а также рассматривает запрос иностранного государства лишь при наличии письменной гарантии запрашивающей стороны принять и рассмотреть в будущем запрос РК на принципе взаимности.

Центральными органами по направлению соответствующих международных запросов и рассмотрению аналогичных запросов другого государства являются:

✓ «о взаимной правовой помощи при производстве процессуальных действий, требующих санкции следственного судьи, осуществлении уголовного преследования, выдаче лиц (экстрадиции), временной выдаче или транзитной перевозке, временной передаче лиц, передаче осужденных и лиц, к которым применены принудительные меры медицинского характера, признании и исполнении приговоров – Генеральная прокуратура РК;

✓ о правовой помощи во время судебного производства – Верховный Суд РК;

✓ о правовой помощи при производстве процессуальных действий, не требующих санкции следственного судьи (суда) - компетентные органы» [7].

Запрос об оказании правовой помощи должен содержать ссылку на международный договор, являющийся основанием для запроса, и которому должны соответствовать форма и содержание запроса.

Запрос о производстве процессуальных действий должен быть основан на нормах УПК, если это не противоречит законодательству РК, может быть применено законодательство запрашивающей стороны по их просьбе.

Запрос об оказании правовой помощи по делу должен содержать:

- наименования органа, запросившего правовую помощь; органа, которому направлен такой запрос, а также его адрес; ссылку на международный договор или на необходимость соблюдения принципа взаимности; сведения об уголовном деле; фабулу уголовного правонарушения и его квалификацию с указанием текста статей УК (иного акта), при необходимости указываются сведения о причиненном преступлением ущербе; о подозрении (обвинении) в отношении лица с отражением текста соответствующих статей УК (иного акта); данные о лице (при его наличии), его процессуальный статус, место жительства или пребывания, гражданство, для юридических лиц - их наименование и место нахождения, а также иные данные, указывающие на преступную связь и необходимые для исполнения запроса; указание обстоятельств, которые необходимо выяснить, а также перечень процессуальных действий, вещественных и иных доказательств с отражением их связи с предметом уголовного преследования.

Центральный орган РК может принять к рассмотрению запрос запрашивающей стороны по электронному или иному средству связи, который исполняется при подтверждении электронной отправки или передачи его оригинала.

Направление органу иностранного государства материалов исполненного запроса возможно только при получении центральным органом РК оригинала запроса.

В дополнение к запросу об оказании правовой помощи прилагаются:

- выписки (текст) из статей УК (иного акта) по которому было зарегистрировано уголовное дело, выдвинуто подозрение (обвинение), включая подлежащие применению санкции / наказания из законодательных актов по запрашиваемым процессуальным действиям и по расследуемому преступлению; оригиналы или заверенные копии решений органов досудебного расследования о производстве процессуальных действий, подлежащих санкционированию прокурором или судом, либо конфискации имущества; иные документы, необходимые для исполнения запроса.

Подлинность запроса и документов удостоверяется гербовой печатью и подписью конкретного должностного лица запрашивающей стороны.

Все документы должны быть составлены либо переведены на язык, определенный международным договором, при использовании принципа взаимности – на казахский либо русский языки.

Запрашиваемая правовая помощь должна содержать взаимосвязь его элементов и отражать сущность процессуальных действий для исполнения.

При подготовке запроса следует учитывать следующие особенности проведения отдельных процессуальных действий:

1) для производства допроса лица следует указать дату и место рождения лица, гражданство, место работы, место жительства, правовой статус по делу. При отсутствии такой информации следует отразить причину. Вопросы при допросе должны быть определены в доступной для понимания форме;

2) для проведения осмотра местности, помещений, трупа, животных, предмета и документов нужно указать их местонахождение и сведения, которые подлежат выяснению, а также необходимость осуществления схем, фотографирования, видеозаписи, снятия слепков и оттисков следов;

3) для производства выемки или обыска должно быть решение компетентного органа запрашивающего государства, в котором содержатся сведения о лице, организации, у которого производится выемка или обыск, наименование предметов и документов, подлежащих обнаружению и изъятию, а также указание на связь с расследуемым делом.

Для выемки сведений или документов, относящихся к банковской тайне, требуется решение суда и указание местонахождения банка или финансовой организации, где будут производиться следственные действия.

Если запрашивающее государство не указывает о предоставлении документов в оригинале, запрашиваемое государство может передать их заверенные копии. При запросе оригиналов документов, запрашивающее государство должно гарантировать их возврат;

4) на основании запроса запрашивающей стороны могут быть произведены розыск, арест и конфискация доходов, полученных преступным путем, а также имущества, принадлежащего подозреваемым, обвиняемым или осужденным лицам.

По запросу запрашивающей стороны выявленное в ходе розыска имущество может быть арестовано и передано запрашивающей стороне как доказательство по делу или для решения вопроса о возвращении владельцу либо конфискации по приговору или решению суда.

Для производства ареста имущества также требуется решение, принятое в соответствии с законодательством запрашивающего государства.

В целом, процессуальные действия по запросу запрашивающей стороны могут быть проведены по месту нахождения лица по видеосвязи.

Следует обеспечить участие переводчика при проведении видеосвязи.

Если требуется присутствие представителей запрашивающего государства, необходимо отразить это в запросе, а также указать их данные, цели их присутствия и время.

Представитель запрашивающего государства, разрешение, которого на присутствие предоставлено, не вправе самостоятельно проводить на территории РК какие-либо процессуальные действия.

В случае присутствия при проведении процессуальных действий такие представители должны соблюдать законодательство РК.

В случае ограниченности сроков, необходимо указать предполагаемые, но разумные для исполнения запроса сроки.

В запросе желательно указать необходимость защиты конфиденциальной информации, которая может быть использована только в целях, изложенных в запросе. Использование в иных целях не допускается без согласования с запрашиваемым государством.

Оперативная информация, не требующая санкционирования и с минимизацией формальных процедур, может быть получена при непосредственном взаимодействии правоохранительных и специальных органов, а также подразделений финансовой разведки, офицеров связи, размещенных как внутри, так и за пределами страны.

Обмен информацией способствует своевременному выявлению доказательственной базы, обнаружению места расположения имущества, обоснования необходимости подготовки запроса об оказании международной правовой помощи, изучению правовой основы, в том числе уголовного инструментария другой юрисдикции и позволяет оценить дальнейшую перспективу уголовного преследования.

Обсуждения должны затрагивать вопросы, связанные с использованием ресурсов международного сотрудничества, проведением совместного расследования либо возможностей передачи оперативной информации правоохранительным органам другой страны для проведения расследования.

Такое взаимодействие обусловлено необходимостью обеспечения целостности проводимого расследования финансовых аспектов преступной деятельности, что позволяет определить общие критерии без обсуждения конкретных деталей расследования, одновременно осуществляя сбор оперативной информации для составления картины выявленных подозрительных транзакций.

Другие детали могут обсуждаться в предусмотренном законом порядке, если возникает в этом объективная необходимость.

Существующие различные неформальные сети представляют правоохранительным органам большинства стран, в том числе Казахстана

разведывательную или справочную информацию.

Одной из таких неофициальных сетей является Камденская межведомственная сеть возврата активов (CARIN), которая содействует международному сотрудничеству через неофициальные каналы связи.

Кроме того, Казахстан является участником Межведомственной сети по возврату активов Азиатско-Тихоокеанского региона (ARIN-AP) и Межведомственной сети по возврату активов Западной и Центральной Азии (ARIN-WCA).

«Для того чтобы направить запрос о предоставлении информации в юрисдикцию из другого ARIN, например, из Казахстана (является членом CARIN) в Бразилию (является членом RRAG), следователь или прокурор должен направить запрос казахстанскому контактному лицу CARIN, который, в свою очередь, отправляет его в Секретариат CARIN по электронной почте. Секретариат CARIN направит данное электронное письмо в Секретариат другого ARIN, в данном примере является Секретариат RRAG. Секретариат RRAG сообщит о том, можно ли предоставить запрошенную информацию и какие контакты в Бразилии подходят для ее предоставления. Секретариат также рассмотрит любые языковые вопросы и при необходимости переведет сообщения (например, RRAG - это испаноязычная сеть, а CARIN - англоязычная сеть). Затем Секретариат RRAG направляет электронное письмо соответствующему контактному лицу RRAG в Бразилии. После этого первоначального контакта запрашивающий сотрудник может продолжить общение с запрашиваемым сотрудником непосредственно, если позволяет язык» [12].

Казахстан также является членом глобальной сети координаторов по возврату активов при поддержке Интерпола и проекта Инициативы «StAR», в котором функционирует база данных Генерального секретариата Интерпола «StAR».

Уполномоченные сотрудники из страны - члена Интерпола назначаются «Координаторами» и незамедлительно реагируют на запросы другой страны-члена об оказании помощи в возврате активов.

Запуск в 2013 году I-SECOM Интерпола способствовал созданию защищенного паролем зашифрованного канала по быстрому обмену конфиденциальными и оперативными данными.

Одной из глобальных и оперативных организаций считается Группа «Эгмонт», которая состоит из ПФР более чем 160 стран мира.

Хотя Группа «Эгмонт» не относится к сетям по возврату активов, она предоставляет членам - ПФР, в том числе Казахстану платформу (Egmont Secure Web) для безопасного обмена оперативной финансовой информацией.

Сети Интерпола и «Эгмонт» в отличие от региональных сетей имеют правовую основу и безопасную платформу обмена информацией.

Так, площадка НЦБ Интерпола Казахстана, куда запросы Генерального Секретариата МОУП-Интерпол и НЦБ стран-участниц поступают напрямую по специальной связи под названием I-24/7 (связь функционирует 24 часа в сутки ежедневно в течение всего года), может быть использована для осуществления розыска, ареста преступных доходов, похищенных предметов и документов, проведения оперативно-розыскных мероприятий.

Правоохранительные органы РК могут самостоятельно сотрудничать с зарубежными коллегами через центральные органы по материалам оперативно-розыскной деятельности.

В случае установления имущества за рубежом направляется международное поручение компетентным органам уголовного преследования соответствующей юрисдикции о совершении определенных процессуальных действий и оперативно-следственных мероприятий, направленных на исследование финансовых аспектов преступной деятельности.

Следует отметить, что по рекомендациям ФАТФ «страны должны создавать возможность уголовно преследовать и выносить на рассмотрение судов материалы о предикатных преступлениях, а также о легализации (отмывании) преступных доходов и финансировании терроризма независимо от того, было ли совершено преступление за пределами страны.

Если предикатное преступление было совершено за пределами страны, для привлечения лица к ответственности за легализацию (отмывание) преступных доходов, требуется информация о связанном с ним предикатном преступлении.

Как только принято решение о том, какая страна несет ответственность за проведение расследования и (или) судебного преследования необходимо согласовать механизмы, чтобы обеспечить доступность доказательств в соответствующей стране, в той форме, которая позволяет их использовать в судебном процессе и которая не нарушает правовых процедур» [1].

«При расследовании сложных дел, требующих согласованных совместных действий с другими государствами, следует рассмотреть возможность проведения совместного расследования или создания специальной группы при участии властей другого государства» [3].

Взаимодействие важно на любых этапах: при получении информации и разведывательных данных об уголовном правонарушении, принятии стратегических организационно-управленческих решений в рамках международного сотрудничества, для целостного восприятия и понимания требований другого государства по вопросам оказания правовой помощи и иного содействия в разрешении вопросов, связанных с уголовным преследованием и возвратом имущества, а также при подготовке международных запросов об оказании взаимной правовой помощи.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях глобализации и информатизации характерные для многих стран постсоветского пространства негативные тенденции в виде системной коррупции, вывода капитала в иностранные юрисдикции, легализации преступных доходов, роста экономических и корпоративных преступлений, а также организованных и трансграничных форм преступности, ориентированных на теневую экономику, представляют угрозу экономической безопасности Казахстана.

Высокий уровень криминализации финансово-хозяйственной деятельности с усложненными преступными схемами и взаимосвязями требует для их выявления и раскрытия применения знаний в области финансовых отношений и ориентированных на них механизмов - финансового расследования.

В соответствии с рекомендациями ФАТФ органы уголовного преследования должны использовать существующие в национальном законодательстве механизмы эффективного противодействия деятельности криминальных структур, ориентированных на получение (приобретение), легализацию (отмывание) преступных доходов и выводу имущества за пределы страны.

В рамках финансового расследования не исключаются возможности использования принудительных мер государственного воздействия и эффективных инструментов уголовного судопроизводства (негласные следственные действия, досудебная конфискация, заключение процессуального соглашения и т.д.) для получения доказательств, касающихся источников происхождения преступных доходов, их перемещения, бенефициарной собственности, доверительных фондов и других данных, представляющих оперативный интерес.

Одновременно должны быть скоординированы все действия по получению международной правовой помощи и обеспечению конструктивного оказания такой помощи со своей стороны, в том числе по механизму наилучшей территориальности для уголовного преследования лиц по делам, подсудных более чем одной стране.

Сегодня является целесообразным определить возмещение ущерба, конфискацию преступных доходов приоритетными задачами уголовного процесса и в перспективе одним из направлений уголовной политики.

Наряду с этим, следует обеспечить соблюдение в следственно-судебной практике всех международно-правовых и институциональных механизмов по исследованию финансовых аспектов преступной деятельности для решения вопросов о возврате имущества (Конвенция ООН против коррупции, рекомендации ФАТФ и др.).

Целенаправленно осуществляя координацию работы всех задействованных структур, тесное сотрудничество со всеми странами в мире, при этом строго следуя международным стандартам ПОД/ФТ, Казахстан может стать более влиятельным региональным лидером и стратегически важным центром в Глобальной сети ПОД/ФТ в Центральной Азии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег - ФАТФ (Financial Action Task Force on Money Laundering - FATF) [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.cbr.ru/Content/Document/File/132941/St10-21_RU.PDF.
2. Нугманов Р.Р., к.ю.н. Практика противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма: Учебное пособие. – Алматы: ТОО Лантар Трейд, 2020. – С.187.
3. Конвенция Организации Объединенных Наций о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000246>.
4. Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000246>.
5. Ахпанов А., Юрченко Р./ Об институте финансового расследования [Электронный ресурс] – Режим доступа: zakon.kz.
6. Отмывание денег: определение понятия, схемы и ответственность | Денис Кашников [Электронный ресурс] - Режим доступа: Дзен (yandex.ru).
7. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000246>.
8. Приказ Министра юстиции Республики Казахстан от 27 апреля 2017 года №484 «Об утверждении Правил организации и производства судебных экспертиз и исследований в органах судебной экспертизы» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z98000024>.
9. Голикова В.В. Установление факта нарушения требований налогового законодательства при производстве судебной налоговой экспертизы/Вестник Университета имени О.Е. Кутафина, 2015. №12 . С. 99 -105.
10. Уголовный кодекс Республики Казахстан [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000246>.
11. Stolen Asset Recovery. A Good Practices Guide for Non-Conviction Based Asset Forfeiture, Theodore S. Greenberg, Linda M. Samuel, Wingate Grant, Larissa Gray. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=3151911.
12. Балашов Р.С. Роль неофициальных сетей в работе по возврату похищенных активов из-за рубежа [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://academy-rep.kz/item.php?id=506>.

*Сейткасимова Индира Нурдильдиновна,
Кенбаев Даурен Хажигумарович,
Елемесов Женис Фарахатович,
Оспанов Айдос Уралович,
Тажмаганбетов Омирсерик Сайлаубаевич*

**Методические рекомендации
по расследованию финансовых аспектов преступной деятельности
(проведение параллельного финансового расследования)**

*Подписано в печать _____ .2022 год, формат _____
Тираж 50 экз.*

Отпечатано в типографии Академии правоохранительных органов при
Генеральной прокуратуре Республики Казахстан
Акмолинская область, г. Косшы,
ул. Республики, 16