

На правах рукописи

Поляков Николай Владиславович

**ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ
НЕЗАКОННОГО ОБНАЛИЧИВАНИЯ
И ТРАНЗИТИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

12.00.12 – Криминалистика; судебно-экспертная деятельность;
оперативно-розыскная деятельность

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Ростов-на-Дону – 2021

Работа выполнена на кафедре криминалистики ФГКОУ ВО «Сибирский юридический институт МВД России»

Научный руководитель: **ГАРМАЕВ Юрий Петрович,**
доктор юридических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Лозовский Денис Николаевич,**
доктор юридических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный университет», профессор кафедры криминалистики и правовой информатики

Малянова Карина Петровна,
кандидат юридических наук, федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации», доцент кафедры криминалистики и оперативно-разыскной деятельности

Ведущая организация: федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «**Барнаульский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации**»

Защита состоится 1 июля 2021 года в 10:00 на заседании диссертационного совета Д 203.011.03, созданного на базе федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации», по адресу: 344015, Ростов-на-Дону, ул. Еременко, д. 83, аудитория 503.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте Ростовского юридического института МВД России (<http://www.рюи.мвд.рф>).

Автореферат разослан «_____» апреля 2021 года

Ученый секретарь
диссертационного совета



Ольга Владиславовна Айвазова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Указом Президента России № 208 от 13.05.2017 г. утверждена Стратегия экономической безопасности РФ до 2030 года, в которой среди главных вызовов и угроз для государства названы: высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере (п. 18 ст. 12) и сохранение значительной доли теневой экономики (п. 19 ст. 12). Основными векторами государственной политики в этой области являются: устойчивое развитие национальной финансовой системы (п. 4 ст. 15) и обеспечение безопасности экономической деятельности (п. 7 ст. 15). В качестве ключевых задач отмечены: принятие комплекса дополнительных мер, направленных на деофшоризацию национальной экономики (п. 3 ст. 16), совершенствование деятельности контрольно-надзорных органов (п. 11 ст. 16), борьба с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, теневой и криминальной экономикой (п. 15 ст. 16)¹.

Основываясь на изучении перечисленных положений и нормативных правовых актов, принимаемых государством в последние годы, можно констатировать – экономическая преступность в стране остается на высоком уровне, что вызывает необходимость повышения эффективности борьбы с ней. Согласно данным ФКУ ГИАЦ МВД России ситуация с выявлением экономических преступлений выглядит следующим образом: в 2019 году зарегистрировано 104927 преступных посягательств, в 2018 году этот показатель составил 109463, в 2017 – 105087, в 2016 – 108754, в 2015 – 112445².

Проведенный анализ статистических данных о количестве выявленных и расследованных уголовных дел по ряду экономических преступлений за последние годы свидетельствует о недостаточно эффективной работе правоохранительных органов в этом направлении. К их числу, безусловно, относятся незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств, которые в практике обычно квалифицируются по ст. 172 УК РФ³ (основная норма), предусматривающей уголовную ответственность за незаконную банковскую деятельность. «Дополнительная» квалификация по иным – сопутствующим составам преступлений (ст. ст. 159, 173.1, 173.2, 174.1, 199, 210 УК РФ и др.) встречается крайне редко. Лишь

¹ Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс».

² Официальный сайт МВД России, раздел «Статистика и аналитика». Сайт мвд.рф. URL: <https://мвд.рф/Deljatelnost/statistics> (дата обращения 14.08.2020).

³ Подчеркнем, что все изученные уголовные дела и приговоры по ст. 172 УК РФ связаны исключительно с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств.

в единичных уголовных делах выявлялись и расследовались организованные формы этой преступной деятельности. Указанная основная норма (ст. 172 УК РФ) введена в 1997 году, и за 22 года ее действия зарегистрировано всего 2263 преступления, из которых только 1252 предварительно расследовано (55,3 %), из них с обвинительным заключением в суд направлено лишь 847 уголовных дел (67,6 %). Статистика уголовных дел, направленных в суд с обвинительным заключением с 1997 по 2019 год, выглядит следующим образом: 1997–2007 – 0, 2008 – 23, 2009 – 70, 2010 – 31, 2011 – 52, 2012 – 53, 2013 – 70, 2014 – 47, 2015 – 66, 2016 – 71, 2017 – 91, 2018 – 133, 2019 – 140.

Таким образом, на протяжении 10 лет практика привлечения к уголовной ответственности по данной статье вообще отсутствовала, а в последние 12 лет находилась на минимальных уровнях. При этом условные меры наказания и штрафы (без возмещения ущерба), чаще всего назначаемые за совершение анализируемых преступлений, явно не соответствуют реальной степени общественной опасности незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, которая заключается не только и не столько в причинении вреда законной банковской деятельности. Эти противоправные посягательства являются необходимым звеном в цепи целого ряда механизмов организованной преступной деятельности, таких как: уклонение от уплаты налогов, мошенническое возмещение НДС, вывоз капиталов за рубеж, отмывание денег, ряда сопутствующих коррупционных преступлений. В результате экономике государства и гражданам причиняется колоссальный ущерб. Так, по данным ЦБ РФ, объем незаконного обналичивания денежных средств по итогам 2016 года составил 521 млрд. рублей, из которых 183 млрд. рублей выведено в офшоры⁴. Совершение указанных преступлений крайне негативно влияет на макроэкономические процессы, повышая инфляцию и снижая рыночную конкурентоспособность предприятий и организаций легального сектора экономики. Они способствуют росту криминальной коррупции, финансированию терроризма, экстремизма, наркобизнеса, иной организованной преступной деятельности, представители которой постоянно и остро нуждаются в неучтенной массе наличных денежных средств.

Таким образом, основные проблемы криминалистической деятельности, направленной на борьбу с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, заключаются не только в несовершенстве законодательства, но и в том, что правоприменители неверно понимают сущность этой преступной деятельности, не в полной мере располагают эффективными средствами борьбы с ней. В результате, как правило,

⁴ Интервью заместителя Председателя Банка России Д.Г. Скобелкина «Российской газете» 06 июня 2017 года. Сайт www.cbr.ru. URL: http://www.cbr.ru/press/int/skobelkin_20170606 (дата обращения: 14.08.2020).

не раскрываются сопутствующие преступления, не пресекается деятельность организованных преступных формирований, не возвращаются средства в легальную экономику, не возмещается причиненный ущерб. Решение комплекса данных задач возможно путем создания и внедрения предлагаемой криминалистической методики.

Степень разработанности темы исследования. Значительный вклад в формирование методик расследования экономических преступлений внесли такие ученые, как: И.В. Александров, Л.В. Бертовский, А.В. Варданян, В.А. Жбанков, С.Ю. Журавлев, Ю.П. Гармаев, В.Н. Карагодин, А.Ф. Лубин, В.И. Рохлин, Л.Г. Шапиро, А.С. Шаталов, А.В. Шмонин и ряд других.

Отдельным методическим рекомендациям по расследованию незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств (на уровне научных статей и пособий) посвящены работы таких ученых, как: Н.А. Данилова, Е.В. Зайцева, Ю.Б. Самойлова, Б.П. Смагоринский, Н.С. Сомов, В.Г. Стаценко, К.В. Фролов, А.В. Щелконогов, А.А. Эксархопуло и других.

Предмет исследования, смежный, но не идентичный настоящему, избрала в кандидатской диссертации К.П. Малянова (методика расследования преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица). Однако отмеченные преступления касаются только подготовительного этапа осуществления незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.

Высоко оценивая труды названных ученых, отметим, что они либо были опубликованы достаточно давно, либо не носили комплексного монографического характера, либо их предметная область не была напрямую связана с криминалистическими научными категориями «незаконное обналичивание денежных средств» и «незаконное транзитирование денежных средств».

Объектом исследования является преступная деятельность, связанная с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств и сопутствующей преступной деятельностью, а также деятельность правоохранительных органов по выявлению, раскрытию, расследованию и предупреждению этих преступлений.

Предметом исследования являются закономерности незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств и сопутствующей преступной деятельности и связанные с ними закономерности деятельности правоохранительных органов по выявлению, раскрытию, расследованию и предупреждению указанных преступлений.

Цель и задачи исследования. Цель работы заключается в разработке теоретических положений и прикладных рекомендаций в рамках создания криминалистической методики расследования незаконного

обналичивания, транзитирования денежных средств и сопутствующих преступлений.

Достижение поставленной цели стало возможно благодаря применению комплексного подхода в решении следующих взаимосвязанных задач:

- исследовать понятия «незаконное обналичивание денежных средств», «незаконное транзитирование денежных средств» и сформулировать оптимальные с криминалистической точки зрения определения, а также установить их характерные криминалистически значимые признаки;
- сформулировать понятие «частной криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств», определить критерии ее формирования, а также место в системе методик более высокого уровня общности;
- установить типичные способы и следы преступной деятельности;
- выделить типичные свойства личности преступника;
- исследовать специфику организованной преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств;
- определить основное направление и принципы криминалистической методики расследования преступлений данной категории;
- выявить особенности доследственной проверки и возбуждения уголовных дел рассматриваемой категории;
- изложить отличительные черты выявления и раскрытия указанных преступлений в сети Интернет;
- проанализировать типичные ошибки, допускаемые оперативными сотрудниками и следователями при выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств с целью их предотвращения;
- разработать меры криминалистической профилактики по уголовным делам анализируемой категории.

Методология и методы исследования представлены всеобщим универсальным диалектическим методом, позволившим познать в криминалистическом аспекте такие негативные и латентные социальные явления, как незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств. Методологической основой исследования также послужили следующие общенаучные и частнонаучные методы: формально-логический, формально-юридический, анализ и синтез, моделирования, социологический, статистический, экспертных оценок и другие.

Нормативно-правовой базой исследования выступили Конституция РФ, федеральные законы РФ, постановления Пленумов Верховного

суда РФ, ведомственные нормативные правовые акты МВД России, Росфинмониторинга, ЦБ РФ и другие нормативные правовые акты, относящиеся к рассматриваемой проблематике.

Теоретической основой исследования послужили труды видных отечественных ученых в области криминалистики: Т.В. Аверьяновой, Ф.Г. Аминова, О.Я. Баева, Р.С. Белкина, Л.В. Бертовского, В.И. Брылева, А.В. Варданяна, Н.Т. Ведерникова, И.А. Возгина, В.К. Гавло, Ю.В. Гаврилина, Ю.П. Гармаева, А.Я. Гинзбурга, Ф.В. Глазырина, А.Ю. Головина, О.П. Грибунова, С.Г. Еремина, В.А. Жбанкова, Е.П. Ищенко, В.Н. Карагодина, Д.В. Кима, И.М. Комарова, С.И. Коновалова, В.Е. Корноухова, Ю.Г. Корухова, В.И. Куликова, А.Ф. Лубина, В.А. Образцова, Е.Р. Россинской, Б.П. Смагоринского, А.Б. Смушкина, А.Г. Филлипова, Б.М. Шавера, А.С. Шаталова, А.В. Шмоница, Н.Г. Шурухнова, А.А. Эксархопуло, Н.П. Яблокова и других ученых.

Эмпирическая база исследования. В процессе работы изучены материалы 114 уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ, 87 уголовных дел, возбужденных по ст. 199 УК РФ, в которых уклонение от уплаты налогов было связано с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств. Расследование данных уголовных дел осуществлялось в 17 субъектах РФ в период с 2010 по 2020 г. Кроме того, за указанный период проанализировано 214 приговоров судов общей юрисдикции по ст. 172 УК РФ из 29 субъектов РФ.

С помощью специально разработанной анкеты в 2018–2020 гг. опрошены 247 следователей с опытом расследования соответствующих преступлений из 33 субъектов РФ и 156 оперативных сотрудников подразделений ЭБиПК МВД России из 35 субъектов РФ. С использованием метода экспертных оценок проведено интервьюирование 30 сотрудников, имеющих многолетний (от 5 до 10 лет) и успешный опыт выявления, раскрытия и расследования анализируемых преступлений.

Эмпирическую основу исследования также составили статистические сведения, размещенные в печати и на официальных сайтах МВД России, ЦБ РФ, а также практический опыт диссертанта на следственных должностях в специализированных подразделениях ГСУ ГУ МВД России по Красноярскому краю.

Научная новизна исследования заключается в том, что настоящая диссертация является одной из первых монографических работ, касающихся расследования указанной преступной деятельности. В ней на основе системного анализа сформулированы понятия незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, частной криминалистической методики расследования данных преступлений, сформирована их криминалистическая характеристика. Автором уделено особое внимание

рассмотрению структуры организованных преступных формирований, предложены рекомендации по выявлению и раскрытию преступлений, совершенных с использованием сети Интернет, разработаны средства правового просвещения для граждан. Научной новизной также характеризуются теоретико-методологические подходы, связанные с основным направлением расследования – выявлением, раскрытием преступлений, совершаемых организованными преступными группами (организованными преступными сообществами) «по цепочке», и применением принципов: приоритета возвращения теневых капиталов в легальную экономику; приоритета использования знаний цифровой криминалистики в выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений. Научная новизна диссертационного исследования нашла отражение и в ряде иных положений, в том числе выносимых на защиту.

Основные положения, выносимые на защиту

1. Сформулировано авторское определение понятия «незаконное обналичивание денежных средств» в криминалистическом аспекте. Под таковым следует понимать *умышленную деятельность, подпадающую под признаки преступлений, предусмотренных ст. 172 УК РФ (основные), а также сопутствующих (ст.ст. 159, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 199, 210 УК РФ и т.д.), осуществляемую двумя сторонами – «исполнителями» и «заказчиками»:*

– где первые с помощью расчетных счетов подконтрольных фирм-однодневок и индивидуальных предпринимателей (далее по тексту – ИП), действующих без соответствующей регистрации и лицензии на осуществление банковской деятельности, по поручению заказчиков переводят безналичные денежные средства в наличную форму с использованием законно действующих кредитных организаций и оформлением подложных документов, создающих видимость внешне законных операций, действуя с целью получения за их совершение преступного дохода;

– а вторые – «заказчики» – перечисляют безналичные денежные средства исполнителям, как правило, с целью уклонения от уплаты налогов, мошенничества, отмывания денег и совершения иных преступлений.

2. Дано авторское определение понятия «незаконное транзитирование денежных средств» в криминалистическом аспекте. Под таковым понимается *умышленная деятельность, подпадающая под признаки перечисленных выше преступлений и осуществляемая также двумя сторонами – «исполнителями» и «заказчиками»:*

– где первые переводят безналичные денежные средства по поручению заказчика с расчетных счетов подконтрольных фирм-однодневок и ИП, действующих без соответствующей регистрации и лицензии, на расчетные счета конечных контрагентов посредством законно дей-

ствующих кредитных организаций и оформления подложных документов, создающих видимость внешне законных операций, действуя с целью получения за их совершение преступного дохода;

– а вторые – «заказчики» – перечисляют безналичные денежные средства исполнителям, как правило, с целью уклонения от уплаты налогов.

3. Частная криминалистическая методика расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств – это сформированная на основе и в дополнение к более общим методикам и методическим рекомендациям по расследованию незаконной банковской деятельности, мошенничества, отмыывания денег, иных экономических, налоговых, коррупционных преступлений, усеченная (особенности методики) совокупность научных положений и прикладных рекомендаций, выделенных на основании уголовно-правовых (ст. 172 УК РФ и сопутствующие преступления) и криминалистических критериев, отражающих закономерности преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, а также закономерностей расследования и предупреждения указанных преступлений.

4. В криминалистической характеристике анализируемых преступлений ключевым, системообразующим элементом является способ. Сформулирована классификация и описано содержание типичных способов незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств. Наиболее распространенными способами незаконного обналичивания являются: 1) заключение мнимой сделки между подконтрольной фирмой-однодневкой (ИП) и заказчиком с последующим снятием наличных денежных средств с расчетного счета; 2) заключение договора займа с выдачей его суммы наличными; 3) выдача денежных средств под отчет; 4) оформление удостоверения комиссии по трудовым спорам.

5. Организованные преступные формирования, специализирующиеся на незаконном обналичивании и транзитировании денежных средств, имеют трехуровневую структуру, включающую в себя: 1) руководящее звено – организатор(ы) преступления; 2) исполнительно-контрольное звено: главный бухгалтер, бухгалтеры, кассиры, регистраторы, администраторы-операторы, нотариусы, адвокаты; 3) низшее исполнительское звено: водители-курьеры, водители-инкассаторы, номинальные руководители (учредители, участники) фирм-однодневок.

6. Основное направление расследования по делам данной категории – выявление и раскрытие преступлений, совершаемых ОПГ (ОПС) «по цепочке», то есть от «основного» преступления (ст. 172 УК РФ) к «сопутствующим»; от изобличения единичных соучастников к разоблачению всех членов организованных преступных формирований, к пресечению их преступной деятельности и нейтрализации ее последствий.

7. Принцип приоритета возвращения теневых капиталов в легальную экономику является ключевым при расследовании указанных преступлений. Он реализуется преимущественно средствами криминалистического обеспечения компромиссных процедур, в том числе тактически приемами и решениями в рамках досудебного соглашения о сотрудничестве.

8. В типичных оперативно-следственных ситуациях, складывающихся в процессе выявления и раскрытия незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, совершаемых с использованием сети Интернет, ее мониторинг позволяет получить информацию: 1) об абонентском номере одного из преступников; 2) о лице (имя, никнейм, аккаунт в социальной сети); 3) о e-mail адресе; 4) о реквизитах расчетных счетов (банковских карт), используемых для зачисления безналичных денежных средств; 5) об IP-адресе домена или компьютера, с которого происходила авторизация. Автором предложены алгоритмы действий по идентификации лиц, причастных к совершению анализируемых преступных посягательств, получению информации об их местонахождении, иных криминалистически значимых сведений.

9. Одним из наиболее эффективных средств криминалистической профилактики данных преступлений выступают комплексы рекомендаций, разработанных в рамках концепции правового просвещения в криминалистике. Такие просветительские разработки, прежде всего памятки, излагаемые доступным для адресата языком, направлены на достижение как минимум следующих целей: 1) формирование и повышение правосознания и правовой культуры представителей организаций, ИП и граждан, в том числе путем опровержения типичных заблуждений, относительно непреступности, ненаказуемости и невыявляемости незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств; 2) демонстрацию возможностей налоговых, иных правоохранительных органов при выявлении, раскрытии и расследовании указанных преступных посягательств; 3) разъяснение алгоритмов законных действий в типичных ситуациях склонения к преступной деятельности – предложения криминальных услуг.

Теоретическая значимость заключается в том, что сформулированные в диссертации теоретические положения, рекомендации и выводы, могут успешно использоваться в процессе модернизации криминалистических методик расследования экономических преступлений, в том числе расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений в условиях нейтрализации противодействия уголовному преследованию, поддержания государственного обвинения, судебного разбирательства.

Практическая значимость. Выводы и рекомендации, полученные в ходе диссертационного исследования, могут быть использованы в практической деятельности органов предварительного следствия и оперативных подразделений при выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений.

Кроме того, положения, нашедшие отражение в настоящей работе, могут успешно применяться в образовательной деятельности, при повышении квалификации следователей, оперуполномоченных, прокуроров, сотрудников Росфинмониторинга и Федеральной налоговой службы России, а также в юридических вузах при изучении таких дисциплин, как: «Криминалистика», «Расследование преступлений в сфере экономической деятельности», «Противодействие коррупции» и т.д., при подготовке учебно-методических, практических пособий и просветительских материалов, посвященных повышению эффективности производства предварительного расследования по уголовным делам рассматриваемой категории.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечиваются диалектическим методом познания, а также сведениями, полученными в ходе изучения трудов ученых-криминалистов, анализом судебно-следственной практики и официальной статистики.

Апробация и внедрение результатов исследования. Представленная к защите диссертация подготовлена и обсуждена на кафедре криминалистики Сибирского юридического института МВД России. Теоретические и практические положения, выводы и рекомендации, разработанные в ходе исследования, нашли отражение в 16 опубликованных научных статьях, общим объемом 6,75 п.л., 7 из которых изданы в журналах, входящих в перечень рецензируемых научных изданий, где должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, утвержденные Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования РФ. Полученные результаты внедрены в учебный процесс Сибирского юридического института МВД России, Бурятского государственного университета, Красноярского государственного аграрного университета при преподавании дисциплины «Криминалистика», а также в практическую деятельность МВД по Республике Бурятия, Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Бурятия, следственного отдела второго управления по расследованию особо важных дел (о преступлениях против государственной власти и в сфере экономики) Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Красноярскому краю и Республике Хакасия, Сибирского линейного управления МВД России.

Основные положения диссертации апробировались автором в ходе выступлений на семи международных конференциях различного уровня: «Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями» (2017–2018, Барнаул), «Организационное, процессуальное и криминалистическое обеспечение уголовного производства» (2017, Симферополь), «Экономическая безопасность: государство, регион, предприятие» (2018, Барнаул), «Актуальные проблемы борьбы с преступностью: вопросы теории и практики» (2017–2019, Красноярск).

Структура диссертации обусловлена логикой проводимого исследования по изучаемой проблематике и включает введение, три главы, объединяющие десять параграфов, заключение, список литературы, приложения.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обоснована актуальность темы исследования, проанализирована степень ее научной разработанности, указаны объект и предмет, цель и задачи, методология и теоретические основы исследования, его нормативная и эмпирическая база, обозначены научная новизна и основные положения, выносимые на защиту, показана теоретическая и практическая значимость исследования, отражены достоверность и обоснованность его результатов, изложены сведения об апробации и внедрении научных результатов, описана структура работы.

Глава 1 «Теоретические основы формирования криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств» состоит из двух параграфов.

В параграфе 1.1 *«Незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств как объект криминалистического исследования»* рассмотрены: 1) критерии формирования настоящей методики; 2) понятия незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств в криминалистическом аспекте; 3) признаки указанной преступной деятельности.

Отмечается, что основой для формирования методики выступают уголовно-правовые и криминалистические критерии, определяющие закономерности соответствующей преступной деятельности. В качестве уголовно-правовых критериев формирования выступают преступления, предусмотренные ст. 172 УК РФ, а также сопутствующие экономические и коррупционные преступления. Обосновываются 11 криминалистических признаков незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.

В ходе исследования проведен всесторонний анализ понятий «незаконная банковская деятельность», «незаконное обналичивание денежных

средств» и «незаконное транзитирование денежных средств» с позиции банковского, гражданского, уголовного, налогового права и криминалистики, а также с точки зрения правоприменителей. В результате рассмотрения мнений ученых, применения метода экспертных оценок и анкетирования респондентов – следователей и оперативных сотрудников – сделан следующий вывод: примерно 90-95 % всех уголовных дел, расследованных и направленных в суды по ст. 172 УК РФ, составляли дела о преступлениях, связанных с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств. Те же данные подтвердились в результате изучения 114 уголовных дел и 214 приговоров по указанной статье УК РФ. Таким образом, с одной стороны, рассматриваемые преступные посягательства – это в практике хоть и не единственные, но основные способы незаконной банковской деятельности. С другой стороны, исследование показало, что незаконное обналичивание и транзитирование денежных средств в криминалистическом аспекте – это значительно более широкие понятия. Несмотря на обширную распространенность названных терминов как в научной литературе, так и в практической деятельности, до настоящего времени отсутствуют их нормативные определения. В свою очередь, проанализированные доктринальные дефиниции не раскрывают в полной мере криминалистическую сущность упомянутых деяний, резко сужают ее, что предопределяет непонимание и недооценку сложности и общественной опасности этой криминальной деятельности правоприменителями, серьезные ошибки как в квалификации, так и в расследовании соответствующих разнородных преступлений.

В связи с этим сформулированы научные дефиниции, отражающие криминалистическую сущность незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств (положения 1, 2, выносимые на защиту) и ставшие основанием формирования настоящей методики расследования.

В параграфе 1.2 *«Понятие и особенности формирования криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств»* предпринята попытка: 1) анализа проблем выявления и расследования данных преступлений; 2) определения места настоящей методики в системе ранее разработанных; 3) определения типа, к которому она относится.

К числу основных проблем выявления и расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, помимо высокой латентности, относится следующее обстоятельство. Подавляющее большинство регистрируемых преступных посягательств являются одноэпизодными и квалифицируются только по ч. 1 ст. 172 УК РФ, реже – по п. «б» ч. 2 ст. 172 УК РФ. Таким образом, выявляются и расследуются в основном уголовные дела, не представляющие особой криминалистической сложности. Вместе с тем преступления, совершаемые организован-

ными группами (преступными сообществами), в том числе сопутствующие (незаконное создание юридических лиц, уклонение от уплаты налогов, мошенничество, отмывание денежных средств и т.д.), обнаруживаются редко и не доходят до суда по обозначенным в диссертации причинам.

На основании теоретико-методологических положений о классификации криминалистических методик расследования преступлений определено место настоящей методики в системе заключительного раздела криминалистики. Во-первых, она является частной по отношению к более общим – криминалистическим методикам расследования экономических преступлений. Во-вторых, по критерию объема (Ю.П. Гармаев, А.Ф. Лубин) ее следует формировать как усеченную (особенности методики), включающую только наиболее значимые особенности криминалистической характеристики и собственно расследования: данные о типичных способах, следах, личности преступника, организованной преступной деятельности, основном направлении и принципах расследования, особенностях доследственной проверки и возбуждения уголовного дела, их выявлении и раскрытии в сети Интернет, криминалистической профилактике анализируемых преступлений.

Данный, традиционный в науке, подход обусловлен тем, что уже имеющиеся более общие методики расследования некоторых экономических, налоговых, коррупционных, компьютерных преступлений, преступлений, совершаемых организованными группами, включают элементы, совпадающие по содержанию с элементами настоящей методики. Используемые в исследовании методы позволили доказать валидность применения принципа смежности в процессе формирования указанной методики. В итоге сформулировано понятие частной криминалистической методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств (положение 3, выносимое на защиту).

Глава 2 «Особенности криминалистической характеристики незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств» состоит из четырех параграфов.

В параграфе 2.1 *«Типичные способы незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств»* упомянутый элемент криминалистической характеристики проанализирован на основе криминалистических классификаций. Выделены 5 классификаций способов в зависимости от: 1) оснований и характера производимых операций с денежными средствами; 2) механизма снятия наличных денежных средств; 3) каналов их получения; 4) количества кредитных организаций, задействованных в преступных схемах; 5) механизма передачи денежных средств заказчику. На многочисленных практических примерах описываются способы под-

готовки, а также способы совершения и сокрытия рассматриваемых преступлений.

В параграфе 2.2 «Типичные следы незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств» в первую очередь рассмотрены материальные следы:

1) документы подконтрольных фирм-однодневок (ИП), организаций заказчиков, обвиняемых и подставных лиц: а) уставного характера; б) бухгалтерские и иные отчетные документы; в) банковские; г) налоговые; д) документы на имущество, приобретенное обвиняемыми (заказчиками) на преступные доходы; е) иные документы;

2) предметы: а) оргтехника – средства изготовления фиктивных документов; б) печати фирм-однодневок (ИП), организаций заказчиков; в) факсимиле подписей подставных лиц; г) банковские карты; д) компьютерные и мобильные устройства (как средства электронных платежей) и т.д.;

3) следы-отображения: папиллярных узоров, запаховые следы на документах, денежных средствах, вышеуказанных предметах.

Далее описаны типичные идеальные следы преступной деятельности (показания обвиняемого (подозреваемого), свидетелей, экспертов и специалистов) и наиболее подробно – цифровые (виртуальные) следы: а) электронные документы; б) сообщения в смс, мессенджерах, соцсетях и электронной почте; в) фотографии (видеозаписи); г) сайты, форумы, блоги, аккаунты в соцсетях (людей, групп и сообществ); д) базы данных компьютерных и мобильных устройств; е) компьютерные программы, мобильные приложения; ж) сведения о входящих и исходящих звонках.

В параграфе 2.3 «Личность типичного преступника и ее криминалистическое значение» на основе изучения судебно-следственной практики и мнений респондентов рассмотрены социальные, психологические и биологические характеристики указанных лиц. Установлено, что в 70,5 % уголовных дел преступления совершались мужчинами. Женщины стали соучастниками 29,5 % преступлений, действуя в составе организованных групп (сообществ), в которых занимались ведением бухучета и отчетности фирм-однодневок (ИП). Средний возраст преступников составляет 38 лет. При этом наиболее криминально пораженной является возрастная группа от 30 до 40 лет (33,3 %). Как правило, это лица:

– получившие высшее (72,7 %) или среднее специальное (13,7 %) экономическое, юридическое, техническое или педагогическое образование;

– обладающие специальными знаниями в области ведения бухучета, экономического анализа и аудита, банковской и бюджетной сфер, знающие о пробелах в налоговом и ином законодательстве. Многие обвиняемые (в том числе бывшие следователи и оперативные сотрудники)

знакомы с мерами конспирации и современными методами раскрытия и расследования соответствующих преступлений.

Все это определяет их профессиональное противодействие уголовному преследованию.

В параграфе 2.4 «Особенности организованной преступной деятельности, связанной с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств» акцент сделан на криминалистическом анализе структуры и взаимосвязей в организованных преступных формированиях. Отмечается, что в основном речь идет о преступных группах, характеризующихся, как правило, небольшой численностью (от 2 до 10 человек), что обусловлено стремлением извлечь максимальный преступный доход при минимуме затрат и необходимостью соблюдения мер конспирации. Количество лиц в их составе может расти в зависимости от масштаба преступной деятельности.

В диссертации представлена типовая трехуровневая структура организованных преступных формирований, включающая: 1) руководящее звено – организатор(ы) преступления; 2) исполнительно-контрольное звено: главный бухгалтер, бухгалтеры, кассиры, регистраторы, администраторы-операторы, нотариусы, адвокаты; 3) низшее исполнительское звено: водители-курьеры, водители-инкассаторы, номинальные руководители (учредители, участники) фирм-однодневок. Выявлены и подробно описаны типовые функции каждого члена, входящего в такие формирования.

Глава 3 «Особенности расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств» состоит из четырех параграфов.

В параграфе 3.1 «Основное направление и принципы расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств» выделены указанное направление расследования (положение 6, выносимое на защиту) и три группы взаимосвязанных специальных принципов методики: построения, использования и универсальные. Суть основного направления расследования – выявление, раскрытие и расследование преступлений, совершаемых ОПГ (ОПС) «по цепочке», – заключается в том, чтобы при расследовании основного преступления, предусмотренного ст. 172 УК РФ, следователи и оперативные сотрудники направляли главные усилия на приоритетное выявление сопутствующих преступлений, а также всех членов организованных преступных групп (сообществ), тем самым нейтрализуя организованную преступную деятельность.

Большинство приведенных в диссертации принципов методики уже упоминалось в иных научных работах (А.В. Бычков, А.В. Варданян, И.А. Возгрин и др.), например, принцип приоритета ОРМ в выявлении преступлений. Они интерпретированы для задач настоящего исследования. Акцент сделан на новом для науки принципе – приоритета возвра-

щения теневых капиталов в легальную экономику. Суть его в том, что каждый следователь должен в качестве цели расследования конкретного уголовного дела видеть не только раскрытие одного (нескольких) преступлений, не вступление в силу обвинительного приговора (это важные задачи, но не цели), а репатриацию преступных капиталов, возмещение ущерба, причиненного основными и сопутствующими преступлениями. В диссертации доказывается, что эта цель достигается с помощью средств криминалистического обеспечения компромиссных процедур, в том числе досудебного соглашения о сотрудничестве.

Сформулирован вывод о том, что криминалистическую деятельность, реализуемую без учета предложенного направления и принципов, следует считать малоэффективной.

В параграфе 3.2 «*Особенности следственной проверки и возбуждения уголовного дела*» рассматриваются средства и методы оперативно-розыскной деятельности, являющиеся наиболее эффективными на начальном этапе. На основании проведенного анкетирования оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России установлены типичные источники информации о преступлениях, к которым относятся: 1) агентурный аппарат (34,6 %); 2) банки (19,2 %); 3) ФНС России (13,5 %); 4) представители коммерческих организаций (5,8 %); 5) пострадавшие от действий преступников (3,2 %); 6) Росфинмониторинг (3,2 %); 7) конкуренты (1,9 %); 8) данные из Интернета (1,9 %); 9) участники ОПГ (1,3 %) и иные (2,6 %).

Рассмотрены типичные следственные ситуации начального этапа, среди которых как наиболее благоприятная выделена ситуация, связанная с инициативными, наступательными действиями оперативных сотрудников, направленными на выявление анализируемых противоправных посягательств с использованием интернет-источников. В связи с чем автором разработан алгоритм действий оперуполномоченных ЭБиПК МВД России совместно со следователями: 1) работа с источниками информации о преступной деятельности в сети Интернет (мониторинг сайтов, форумов, блогов, сообществ, каналов); 2) ориентирование конфидентов для проверки информации; 3) установление личности организаторов, участников ОПГ (ОПС), заказчиков, подставных лиц, мест осуществления преступной деятельности, местонахождения преступников и основных следов путем проведения комплекса ОРМ, в первую очередь негласных, а также оперативно-технических мероприятий при взаимодействии с иными оперативными подразделениями МВД России; 4) тактическая операция «Задержание с поличным» на основе ОРМ «оперативный эксперимент» (перечисление безналичных денег преступникам и получение от них наличных); 5) предоставление результатов ОРД следователю; 6) возбуждение уголовного дела по ст. 172 УК РФ и сопутствующим преступлениям (ст.ст. 173.1, 174, 199 УК РФ и т.д.); 7) оперативное сопровождение

уголовного дела; 8) инициативное участие оперативных сотрудников в выездных налоговых проверках организаций заказчиков.

Разработана и подробно описана тактическая операция «Задержание с поличным», рассмотрены типичные тактические ошибки, допускаемые оперуполномоченными при выявлении и раскрытии данных противоправных деяний, с целью их предотвращения.

На основе концепции судебной перспективы по уголовному делу (Ю.П. Гармаев) предложены критерии оценки материалов доследственных проверок, поступивших следователю для принятия правового решения в порядке ст.ст. 144–145 УПК РФ. Раскрыты обстоятельства, подлежащие установлению и доказыванию по рассматриваемой категории уголовных дел.

В параграфе 3.3 *«Выявление и раскрытие незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, совершаемых с использованием сети Интернет»* доказываемая малоэффективность расследования рассматриваемых преступлений без использования современных информационных технологий, позволяющих правоохранительным органам своевременно решать задачи по поиску и фиксации криминалистически значимой информации в глобальной сети.

В рамках реализации принципа «приоритета использования знаний цифровой криминалистики в выявлении, раскрытии и расследовании незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, сопутствующих преступлений» определены типовые сведения, которые могут быть получены оперативными сотрудниками и следователями при мониторинге ресурсов Интернета. Это сведения: 1) о территории и месте осуществления преступной деятельности; 2) о данных контактного лица (имя или никнейм); 3) об абонентских номерах членов организованной группы (преступного сообщества), которые предоставляются для связи с ними; 4) об электронной почте, применяемой для приема и отправки электронных писем и документов; 5) о расчетных счетах (банковских картах), используемых для зачисления безналичных денежных средств; 6) об IP-адресах и другие сведения из криминалистической характеристики рассматриваемых преступлений.

Автором разработаны и предложены алгоритмы идентификации лиц при помощи современных технологий – мобильных приложений и компьютерных программ открытого характера, обеспечивающих эффективный поиск криминалистически значимой информации в Интернете в пяти типичных оперативно-следственных ситуациях. Они складываются в процессе мониторинга множества интернет-ресурсов, на которых размещается информация об оказании услуг по незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств: 1) абонентский номер одного из преступников; 2) данные о лице (имя, никнейм, аккаунт в социальной сети);

3) e-mail-адрес; 4) реквизиты расчетных счетов (банковских карт); 5) IP-адрес домена или компьютера, с которого происходит авторизация.

В параграфе 3.4 *«Криминалистическая профилактика незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств»* отмечается, что одним из факторов, способствующих совершению преступлений, является низкий уровень правосознания и правовой культуры большинства представителей юридических лиц, ИП и иных граждан.

Опрос респондентов (следователей – 63,2 % и оперативных сотрудников ЭБиПК МВД России – 59,7 %) подтвердил гипотезу о необходимости разработки и широкого внедрения памяток и иных форм рекомендаций для организаций, ИП и граждан. Предложенные автором просветительские разработки (а также методология их формирования) разъясняют сущность незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств, негативные последствия противоправных деяний. В результате в рамках реализации одного из принципов построения настоящей методики – принципа приоритета правового просвещения – особое внимание уделено именно этому средству криминалистической профилактики. При этом акцент сделан на формировании рекомендаций не только для представителей бизнеса, но и для иных лиц, вовлекаемых в преступную деятельность.

Путем применения методов анкетирования, интервьюирования, анализа, синтеза и других установлены и опровергнуты: десять типичных заблуждений лиц, входящих в трехуровневую структуру организованных преступных формирований (см. параграф 2.4); по шесть типичных заблуждений заказчиков и подставных лиц, относительно непреступности, ненаказуемости и невыявляемости основных (ст. 172 УК РФ) и некоторых сопутствующих преступлений (ст.ст. 159, 173.1, 173.2, 199 УК РФ). В целях криминалистической профилактики и правового просвещения населения продемонстрированы современные средства обработки, оценки и хранения налоговой информации, а также методы камерального контроля по НДС, используемые фискальными органами совместно с оперативными подразделениями для выявления и предупреждения данных противоправных посягательств. Представителям бизнеса и иным гражданам предложены способы проверки добропорядочности контрагентов с использованием электронных сервисов, а также алгоритмы действий в типичных ситуациях склонения к преступной деятельности – предложения криминальных услуг.

В **заключении** приводятся выводы, полученные в ходе исследования.

В **приложениях** представлены: аналитические справки по результатам анкетирования сотрудников следственных подразделений и ЭБиПК МВД России; лист интервьюирования практических работников и анали-

тическая справка по его результатам; памятка-перечень типичных ошибок криминалистического характера, допускаемых органами предварительного расследования по делам данной категории.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах общим объемом 6,75 п.л.

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, указанных в перечне Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки Российской Федерации

1. Поляков, Н.В. Документирование лжеэкономической деятельности фирм-однодневок, используемых для осуществления незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Вестник Сибирского юридического института МВД России. 2017. № 1 (26). С. 98–104 (0,88 п.л.)

2. Поляков, Н.В. К вопросу о необходимости совершенствования современного российского законодательства для борьбы с незаконной банковской деятельностью / Н.В. Поляков // Алтайский юридический вестник. 2017. № 4 (20). С. 98–100 (0,38 п.л.)

3. Поляков, Н.В. К вопросу о необходимости закрепления понятия незаконного обналичивания денежных средств для успешного раскрытия и расследования преступлений, возбужденных по статье 172 УК РФ / Н.В. Поляков // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2018. № 1 (84). С. 64–71 (1,0 п.л.)

4. Поляков, Н.В. Способы совершения незаконной банковской деятельности и некоторые проблемы, возникающие при расследовании уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ / Н.В. Поляков // Вестник Сибирского юридического института МВД России. 2018. № 1 (30). С. 112–120 (1,13 п.л.)

5. Поляков, Н.В. О некоторых способах незаконного транзитирования денежных средств при осуществлении незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Алтайский юридический вестник. 2018. № 2 (22). С. 142–146 (0,63 п.л.)

6. Поляков, Н.В. Анализ незаконного транзитирования денежных средств через призму незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Вестник Сибирского юридического института МВД России. 2019. № 1 (34). С. 88–94 (0,88 п.л.)

7. Поляков, Н.В. Проблемы выявления и раскрытия легализации преступных доходов, полученных от незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков, Ю.П. Гармаев // Вестник Краснодарского университета МВД России. 2019. № 2 (44). С. 52–55 (0,5 п.л.; авторское участие 0,25 п.л.)

*Научные статьи, опубликованные в иных
научных журналах и изданиях*

8. Поляков, Н.В. К вопросу о субъекте незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями: в 2 ч. : сб. матер. междунар. научно-практ. конф. Барнаул: БЮИ МВД России, 2017. Ч. 1. С. 140–141 (0,13 п.л.)

9. Поляков, Н.В. О необходимости разработки методики расследования незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Актуальные проблемы борьбы с преступностью: вопросы теории и практики: в 2 ч. : сб. матер. междунар. научно-практ. конф. Красноярск: СибЮИ МВД России, 2017. Ч. 2. С. 262–264 (0,19 п.л.)

10. Поляков, Н.В. К вопросу о выявлении виртуальных следов при осуществлении незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Организационное, процессуальное и криминалистическое обеспечение уголовного судопроизводства : сб. матер. междунар. науч. конф. Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2017. С. 82–83 (0,13 п.л.)

11. Поляков, Н.В. К вопросу о документировании и доказывании фиктивной деятельности фирм-однодневок при осуществлении незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями: в 2 ч. : сб. матер. междунар. научно-практ. конф. Барнаул: БЮИ МВД России, 2018. Ч. 1. С. 85–86 (0,13 п.л.)

12. Поляков, Н.В. К вопросу о противодействии при расследовании незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Актуальные проблемы борьбы с преступностью: вопросы теории и практики: в 2 ч. : сб. матер. междунар. научно-практ. конф. Красноярск: СибЮИ МВД России, 2018. Ч. 2. С. 101–103 (0,19 п.л.)

13. Поляков, Н.В. К вопросу о современных тенденциях осуществления незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Экономическая безопасность: государство, регион, предприятие : сб. ст. III Междунар. научно-практ. конф. / ФГБОУ ВО «Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова». Барнаул, 2018. С. 234–236 (0,19 п.л.)

14. Поляков, Н.В. О необходимости создания системы специализированной подготовки сотрудников правоохранительных органов, специализирующихся на расследовании незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Актуальные проблемы борьбы с преступностью: вопросы теории и практики: в 2 ч. : сб. матер. междунар. научно-практ. конф. Красноярск: СибЮИ МВД России, 2019. Ч. 2. С. 92–93 (0,13 п.л.)

15. Поляков, Н.В. Антикриминальное просвещение индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в рамках расследования уголовных дел как средство профилактики незаконных обналичивания и транзитирования денежных средств / Н.В. Поляков, С.А. Линник // Научный компонент. 2019. № 2 (2). С.43–47 (0,31 п.л.; авторское участие 0,20 п.л.)
16. Поляков, Н.В. К вопросу о взаимодействии органов внутренних дел Российской Федерации с Росфинмониторингом в борьбе с незаконной банковской деятельностью / Н.В. Поляков // Научный компонент. 2019. № 4 (4). С. 122–126 (0,31 п.л.)

Поляков Николай Владиславович

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ НЕЗАКОННОГО
ОБНАЛИЧИВАНИЯ И ТРАНЗИТИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

12.00.12 – Криминалистика; судебно-экспертная деятельность;
оперативно-розыскная деятельность

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени кандидата
юридических наук

Подписано в печать 23.04.2021.

Формат 60×84/16. Бумага типографская. Гарнитура Times New Roman.

Печать офсетная. Объем 1,26 уч.-изд.-л.

Тираж 150 экз. Заказ 200.

Отпечатано в типографии СибЮИ МВД России
660050, г. Красноярск, ул. Кутузова, 6.

