**Акчурин**

**Противодействие легализации преступных доходов**

Легализация (отмывание) преступных доходов и их проникновение в легальную экономику в последнее десятилетие получили широкое распространение во многих странах мира, приобретая международный, транснациональный характер.

Основная опасность легализации доходов, полученных преступным путем, заключается в возможности их использования в противоправной деятельности, и в первую очередь организованной преступностью, оказания негативного влияния или фактического захвата экономической и политической власти в стране и получения на этой основе возможностей управления ключевыми сферами жизни общества, что является серьезной угрозой экономической безопасности любого государства.

По различным экспертным оценкам, основная часть (до двух третей) доходов, полученных в результате противоправной деятельности, легализуется посредством неконтролируемого их ввода в гражданский оборот, как правило, путем вклада в развитие незаконного предпринимательства, пятая часть – используется для приобретения недвижимости и другого имущества.

В апреле 2010 года вступили в действие положения Федерального закона № 60-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», направленного на декриминализацию ряда преступлений и либерализацию мер процессуального принуждения по уголовным делам, в том числе данной категории.

В соответствии с указанным законом:

- значительно повышено (с 1 млн до 6 млн руб.) пороговое значение суммы при определении крупного размера финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными лицом в результате совершения им преступления;

- изменена диспозиция статьи 174-1 УК РФ, которая содержит три части вместо четырёх, при этом деяния, предусмотренные частью 4 в старой редакции статьи, охватываются частью 3 и перешли из категории особо тяжких преступлений в категорию тяжких;

- увеличены санкции части первой статьи 174-1 УК РФ до 3-х лет лишения свободы (ранее штраф), по части второй – до 5 лет лишения свободы (ранее 3 года).

Большое значение для формирования единого подхода в правоприменительной практике имеет приведение в соответствие диспозиции статьи 174-1 УК РФ с определением понятия «легализация», которое дается в ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ от 7.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а именно: легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, - это придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления, за исключением преступлений, предусмотренных статьями 193, 194, 198, 199, 199-1 и 199-2 УК Российской Федерации.

Очевидно, что при отсутствии вышеуказанной цели действия, совершенные субъектом преступления, предусмотренного ст. 174-1УК РФ (совершение финансовых операций и сделок), не будут являться легализацией. Изменениями, внесёнными Федеральным законом № 60-ФЗ, законодательно закреплена распространённая у большинства правоприменителей позиция о том, что легализация не заключается в использовании и потреблении виновным похищенного имущества. То обстоятельство, что виновный использует и распоряжается похищенным по своему усмотрению, не требует дополнительной квалификации, поскольку лицо реализует полномочия собственника по владению и распоряжению имуществом, пусть и перешедшим к нему неправомерно.

Несомненно, внесённые изменения своевременны и актуальны. Они позволят свести к минимуму число необоснованно привлечённых к уголовной ответственности граждан, исключить возможность возбуждения уголовных дел по малозначительным фактам распоряжения похищенным имуществом, а также существенно уменьшить число случаев прекращения в судах уголовного преследования по ст. 174-1 УК РФ.

Вместе с тем необходимо констатировать, что указанные новеллы послужили причиной прогнозируемого резкого снижения результатов работы следственных подразделений ОПС субъектов Российской Федерации по делам анализируемой категории.

**Нормативная база противодействия легализации преступных доходов**

В условиях происходящих в России социальных перемен особая роль принадлежит правовым нормам, регулирующим экономические отношения.

Правовой механизм противодействия легализации преступных доходов в России закреплен в ряде нормативных правовых актов. Одним из основных инструментов борьбы с указанными противоправными деяниями является вступивший в силу 01.02.2002 Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». В ст. 3 указанного Федерального закона содержится определение понятия «легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем» (то есть придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления, за исключением преступлений, предусмотренных ст.193, 194, 198 и 199 Уголовного кодекса Российской Федерации).

К другим источникам, ориентирующим правоохранительные органы в борьбе с данными видами преступлений, следует отнести также:

-постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем»;

-приказ Генерального прокурора РФ от 27.07.2005 № 26 «Об усилении прокурорского надзора за исполнением законов по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем».

-Федеральный закон от 7.04.2010 г. № 60-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

**Способы легализации преступных доходов**

Целью легализации является совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, для того чтобы выдать доход от противоправной деятельности за легальные доходы и получить возможность использовать такие деньги или имущество, не вызывая подозрений и не раскрывая подлинного источника их происхождения.

Под способом легализации понимается совокупность действий субъекта, нередко состоящих из нескольких стадий, включающая получение преступно нажитого, отделение от источника происхождения, с последующей интеграцией в легальную экономику для придания правомерности владению, пользованию и распоряжению этим имуществом.

Уголовным законом криминализированы три способа легализации преступных доходов:

- совершение финансовых операций;

- совершение других сделок;

- использование предметов легализации в предпринимательской или иной экономической деятельности.

Вместе с тем отмывание преступных доходов - это сложный процесс с использованием различных манипуляций, разнообразных финансовых, правовых, бухгалтерских и иных методов, которые постоянно совершенствуются и видоизменяются.

Возможно выделение и классификация наиболее типичных способов совершения антиобщественных деяний:

1. Метод «запутывания следов», при котором совершается ряд сделок, в результате которых становится невозможным установление истинного происхождения имущества. Например, использование оффшорных зон, «фиктивных» фирм, открытие банковских счетов на фиктивных владельцев, покупка дорогостоящей недвижимости с целью ее последующей продажи.

2. Метод искажения бухгалтерской, банковской, брокерской либо иной отчетности, то есть внесение заведомо ложной информации в отчетные документы.

3. Метод заключения фиктивных договоров (займа, аренды, оплаты услуг, консультации и так далее).

Для подготовки к совершению легализации после совершения предикатного преступления виновный подбирает соучастников; вносит изменения в документооборот предприятия; создает в необходимых случаях фиктивные фирмы, дочерние или зависимые общества, представительства или филиалы. В целях сокрытия следов легализации преступники используют практически все известные в литературе виды сокрытия: утаивание, уничтожение следов преступления, маскировку, фальсификацию, инсценировки, симуляции. Кроме того, учитывая стремление виновных к сокрытию реальных размеров легализуемых средств, сокрытие при легализации может протекать как пассивно (размещение средств на депозитах), так и активно (многократное дробление платежей, не превышающих 600 000 рублей и подлежащих государственному контролю, с изменением основания платежа).

Среди способов, характерных для легализации, можно назвать следующие:

*а) перечисление денег на подставных, лиц.*

Этот способ легализации является достаточно распространенным. Перечисление денежных средств осуществляется главным образом на счета близких и родственников. Однако в преступных группах с высокой степенью организованности и жесткой внутренней дисциплиной денежные средства могут помещаться и на счета лиц, не связанных какими-то родственными отношениями с лицами, заинтересованными во временном освобождении от этих средств. Такое перемещение средств может происходить через посредников;

*б) продажа наличных денег за безналичные.*

Достаточно часто на первом этапе легализации для целей реализации указанного способа создаются фирмы, занимающиеся обналичиванием денежных средств, то есть продажей легальным предприятиям «черных» наличных денег за безналичные, за что таким предприятиям платятся определенные комиссионные в размере 1-8% от обналиченной суммы. В качестве владельцев и руководителей таких фирм используются подставные лица (алкоголики, душевнобольные, лица, не имеющие средств к существованию), либо фирмы регистрируются вообще по утерянным документам. Фиктивные фирмы функционируют обычно не более 3-х месяцев. К моменту возникновения обязанности сдачи отчетности и уплаты налогов за первый квартал, денег на их счетах уже не остается;

*в) многократный перевод денег на счета фирм-посредников.*

Для более успешного процесса легализации и сокрытия ее следов деньги могут неоднократно переводиться на счета фирм-посредников. В этом случае схема легализации выглядит следующим образом. Фирма, незаконно получившая денежные средства, перечисляет их посреднику, а та, в свою очередь, следующему звену и т.д. Таким образом, на банковских счетах фирм-посредников в течение периода от нескольких дней до месяца аккумулируется крупная сумма, которая в дальнейшем переводится за границу. После выполнения подобного рода действий фирмы-посредники прекращают все операции по своим счетам. При этом фирмы всех звеньев данной цепочки являются фиктивными, зарегистрированными на подставных лиц. Передача денежных средств через свои расчетные счета осуществляется недолго, максимум в течение нескольких месяцев, поэтому для следственных органов очень важно в кратчайшие сроки проследить всю цепочку по передаче денег, чтобы в конце концов выйти на реальных лиц, получивших деньги;

*г) использование собственных или сторонних предприятий, декларирующих легализуемые деньги в качестве выручки.*

Для реализации данного способа на предприятия с большим наличным оборотом (таксопарки, рестораны, кафе, торговые точки по продаже фруктов и овощей, казино и т.д.) либо оказывающие услуги нематериального характера (салоны красоты, парикмахерские, бюро информационных услуг) поступают денежные средства от преступной деятельности, которые отражаются в официальной отчетности как легальная выручка;

*д) электронный перевод денежных средств.*

Перевод средств с помощью электронной системы (или электронный перевод) является одним из наиболее быстрых и широко применяемых способов маскировки следов преступления, в результате которого были получены легализуемые средства.

Существует несколько методов использования электронных переводов в процессе легализации:

- в качестве первой стадии маскировки, следующей непосредственно за размещением наличных средств;

- в качестве промежуточной стадии маскировки после переведения наличных средств в облигации, акции и иные ценные бумаги, аккредитивы, платежные поручения;

- в рамках одного или нескольких банков, при этом средства могут быть помещены на счета или сниматься с них.

Такие преимущества электронных способов, как скорость и частота операций, возможность переводов вне зависимости от расстояний, делают их для преступников очень привлекательными.

Совершению легализации в любом случае предшествует совершение предикатного преступления. Это означает, что без наличия доказательств виновности лица в совершении конкретного преступления не может быть и речи о привлечении к ответственности за легализацию. Поэтому установление и доказывание фактов легализации незаконных доходов само по себе предполагает выявление иных преступлений - незаконной торговли наркотиками, оружием, незаконной банковской деятельности, контрабанды, мошенничества в кредитно-банковской сфере, организации преступного сообщества и др. В задачу оперативных сотрудников входит не только выявление факта легализации незаконных доходов, но и обнаружение иных преступлений, связанных с «отмыванием». Особенность легализации преступных доходов состоит в том, что это преступление, с одной стороны, само по себе производно от различных видов преступной деятельности: наркобизнеса, незаконного оборота оружия, контрабанды и т.д.; с другой - сам процесс легализации нередко связан с совершением ряда иных преступлений экономической направленности при его осуществлении.

Практика работы правоохранительных органов свидетельствует, что проверка информации о фактах легализации средств, добытых преступным путем, только лишь путем осуществления гласных проверочных мероприятий, является неэффективной поскольку преступники, будучи осведомленными о предпринимаемых органами правоохраны мерах, как правило, прерывают свою деятельность и успевают скрыться, уходят «в подполье», приняв меры к сокрытию следов преступной деятельности. Следствием этого является и невозможность в ряде случаев установить содержание схемы по отмыванию средств, а также всех ее участников. Поэтому должна проводиться тщательная и всесторонняя проверка с использованием всех возможностей оперативно-розыскных служб. В большинстве случаев необходима организация целого комплекса специальных оперативно-розыскных мероприятий.

Не ограничиваясь обычно проводимыми оперативно-розыскными мероприятиями - истребованием документов, получением объяснений, необходимо в рамках правового поля широко применять добывание по негласным каналам и исследование финансово-хозяйственных и бухгалтерских документов о сделках и иных финансовых операциях, наблюдение за проверяемыми лицами и их деятельностью, контроль их почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений, прослушивание их телефонных переговоров и снятие информации с других технических каналов связи, оперативное внедрение сотрудников в организации и группы, занимающиеся легализацией средств, добытых преступным путем.

Особое значение имеет получение сведений о деятельности лиц, совершивших предикатное преступление в качестве руководителей (учредителей) предприятий, учреждений и организаций, в качестве индивидуальных предпринимателей, определение характера производимой ими деятельности. Пристальное внимание необходимо уделить связи вышеуказанных лиц с членами организованных преступных сообществ (преступных групп), их участию в совместной противоправной деятельности.

Необходимо особо подчеркнуть, что специфика рассматриваемого преступления такова, что виновные лица изначально не заинтересованы скрывать документальные подтверждения включения денежных средств и имущества в легальный оборот. Собственно говоря, все эти операции и проводятся для того, чтобы контролирующие и правоохранительные органы могли с ними ознакомиться и убедиться в правомерности владения, пользования и распоряжения ими субъектом преступления. Однако в ряде случаев после начала официальной проверки виновные лица принимают меры к уничтожению документальных свидетельств своей преступной деятельности. Поэтому необходимо при установлении оперативным путем на первоначальном этапе наличия и местонахождения документов, могущих послужить доказательствами легализации, обеспечить получение их копий, одновременно приняв неотложные меры к обеспечению сохранности оригиналов для их последующего изъятия.

Проводится **анализ уголовных дел экономической направленности**, в ходе которого выясняются вопросы наличия в действиях подозреваемых (обвиняемых) признаков указанного состава преступления. Осуществляется предварительная оценка действий подозреваемых и возможность отнесения данных преступлений к разряду **предшествующих легализации**.

В результате такой работы в 2012 году  **в территориальные ОВД направлено 13 указаний**, где по 2 **уголовным делам** быливыявлены дополнительные эпизоды, по ряду уголовных дел собран материал, направленный на документирование действий подозреваемых (обвиняемых) по ст. 174, 174.1 УК РФ, по которым имеется перспектива возбуждения дополнительных эпизодов по легализации доходов, полученных преступным путём.

На основании Федерального закона № 115 от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также соглашения от 18.09.2002г. «О сотрудничестве между Комитетом РФ по финансовому мониторингу и МВД РФ» и приказа МВД России №461 от 04.08.2005г. «Об активизации работы по противодействию легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем» постоянно проводится анализ работы по взаимодействию с Межрегиональным управлением Федеральной службы по финансовому мониторингу по ПФО.

Так, за прошедший период 2012 года сотрудниками МВД по Республике Татарстан в ФСФМ России по ПФО было направлено 368 запросов (АППГ 347).

С целью активизации оперативно-служебной деятельности по данному направлению предпринят комплекс организационно-практических мероприятий.

Так, во все управления и отделы МВД России по районам республики для повышения эффективности деятельности по выявлению и расследованию преступлений по легализации (отмыванию) преступных доходов направлен обзор за 3 месяца 2012 года (исх.№28/2103 02.04.2012г.). По проведенному анализу результатов деятельности за 4 месяца текущего года направлено указание об активизации деятельности по выявлению преступлений, связанных с легализацией преступных доходов (исх.№28/2219 от 10.05.2012г.).

**По итогам прошедшего периода 2012 года в Республике Татарстан** **выявлено 6 фактов легализации преступных доходов (за 8 месяцев АППГ - 10 фактов)**.

* В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий в рамках возбужденного уголовного дела № 824895 по ч.4 ст. 159 УК РФ (сводка за 2 ноября 2011 года) по факту мошеннических действий соучредителем ООО «ОНП Регион» Яушевым Э.Х. было установлено, что часть похищенных денежных средств в сумме 7 млн 662 тыс. 400 рублей Яушев Э.Х., с целью придания правомерного вида владения, пользования и распоряжения, легализовал путём составления фиктивного договора беспроцентного займа № 299 от 12.10.2009 года и дополнительных соглашений к договору, заключенного между мнимым генеральным директором В.И. Мишкиным и супругой Яушева Э.Х. – Яушевой Е.В. Денежные средства были внесены на расчетный счет ООО «ОНП-Регион» в период с 22 ноября по 6 декабря 2010 года. В качестве возврата по договору беспроцентного займа Яушева Е.В. получила часть средств в сумме 1 млн 461 тыс. 300 рублей в кассе ООО «ОНП - Регион». По данному факту возбуждено уголовное дело №676851 по ч.1 ст.174.1 УК РФ от 15.02.2012г. Уголовное дело направлено в суд 08.08.2012г.
* В ходе проведения оперативно-следственных мероприятий сотрудниками УФСКН РФ по РТ было установлено, что Гайнуллин М.Н. в период с 01.11.2011г. по 13.02.2012г. получил денежные средства в сумме 165059,98 рублей от продажи наркотических средств. Впоследствии, с целью легализации доходов, полученные денежные средства вложил в легальный бизнес. По данному факту возбуждено уголовное дело №42393 по ст.174 ч.1 УК РФ от 24.03.2012г. Уголовное дело прекращено по ст.28 УПК РФ от 30.03.2012г.
* В ходе проведения оперативно-следственных мероприятий сотрудниками УФСКН РФ по РТ было установлено, что Ардюшкина Г.В. в период с 21.12.2010г. по 09.06.2011г. получила на свой расчетный счет в банке «Связной» (ЗАО) денежные средства в сумме 594708,45 рублей от продажи наркотических средств. Впоследствии, с целью легализации доходов, Ардюшкина полученные денежные средства вложила в легальный бизнес. По данному факту возбуждено уголовное дело №42803 по ст.174 ч.1 УК РФ от 30.07.2012г. Уголовное дело прекращено по ст.28 УПК РФ от 31.07.2012г.
* В ходе проведения оперативно-следственных мероприятий по уголовному делу №917134, возбужденному по ч. 4 ст. 159 УК РФ в отношении учредителя и руководителя ООО «Агрогазсервис», ООО «Газсервис» и ЗАО «Энергопоставка ХХ1 век» Хамидуллина А.К., по факту хищения денежных средств ОАО «Росагролизинг» на сумму 280 млн 087 тыс. рублей, сотрудниками 4 отдела УЭБиПК установлено, что в период с 13 ноября 2007 года по 7 декабря 2007 года Хамидуллин А.К., с целью придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению похищенными денежными средствами, совершил с ними финансовые операции, перечислив похищенные денежные средства с р/с ООО «Агрогазсервис» на р/с ООО «Газсервис» в размере 162 млн 407 тыс. 231 рубль и на р/с ЗАО «Энергопоставка ХХ1 век» - в размере 38 млн 211 тыс. 683 рубля, распорядившись ими по своему усмотрению.

По данному факту возбуждено уголовное дело №38686 по ч.1 ст.174.1 УК РФ (2 эпизода).

* В ходе проведения оперативно-следственных действий по уголовному делу №642359 от 31.07.2012г. по ч.4 ст.159 УК РФ установлено, что Л.П. Медведева в период с декабря 2006 года по январь 2010 года совершила хищение денежных средств и материальных ценностей на общую сумму 176 079 691 рублей, полученных от граждан по договорам предварительного денежного займа и предварительным договорам о намерении сторон в будущем заключить договора купли продажи квартир и машиномест. В последующем обязательства перед гражданами по завершению строительства и сдаче в эксплуатацию жилых домов не исполнила, полученными денежными средствами распорядилась по своему усмотрению.

В результате совершенных финансовых операций и сделок с денежными средствами Медведева Л.П. придала правомерный вид владению, пользованию и распоряжению денежными средствами на общую сумму 9 018 222 рубля, т.е. легализовала похищенные денежные средства.

По данному факту возбуждено уголовное дело №642365 от 06.08.2012г. по ч.1 ст.174.1 УК РФ.