

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

**Противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов в современных условиях: актуальная практика и анализ**

**Научный руководитель – Кузовлева Нина Фёдоровна**

*Симакова Диана Евгеньевна*

*Студент (специалист)*

Московский технологический университет, Институт комплексной безопасности и специального приборостроения, Кафедра «Экономическая безопасность», Москва, Россия  
*E-mail: simakova.diana@list.ru*

В настоящее время в условиях экономической нестабильности особую актуальность приобретает роль Росфинмониторинга, задача которого состоит в борьбе с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем. Взаимодействие Росфинмониторинга со Следственным комитетом РФ и другими федеральными органами власти позволяет получать качественные материалы и в полном объеме их реализовывать, привлекая расхитителей бюджетных средств к уголовной ответственности. Именно благодаря совместным усилиям ведомств пресечены, во-первых, крупные хищения при реализации недвижимости, земельных участков и акций, подконтрольных Минобороны РФ, во-вторых, расхищение бюджетных средств с целью их легализации при осуществлении государственных закупок, в сфере ЖКХ и др., в-третьих, незаконные финансовые схемы, связанные с выводом денег за рубеж и в теневой оборот, в сфере исполнения судебных решений, а также содействие уклонению от уплаты налогов, таможенных платежей в сфере налогообложения [5].

Практика расследования преступлений, предусмотренных ст. 174 и 174.1 УК РФ, является одной из важных задач, выполняемых Росфинмониторингом. Анализ следственной практики Следственного комитета РФ свидетельствует о незначительном количестве уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 174 [4]. Уголовные дела возбуждаются в связи с расследованием предикативных (основных) преступлений, совершенных в экономической и финансово-бюджетной сфере либо связанных с извлечением преступных доходов от запрещенных законом видов деятельности (наркоторговля, азартные игры и пр.). Наиболее распространенными видами преступлений является мошенничество при получении бюджетных субсидий по государственным программам в сельскохозяйственной сфере. Примером вышеупомянутого вида преступного деяния может послужить уголовное дело, рассматриваемое в Еврейской автономной области, где бюджетам Российской Федерации и данной области причинен ущерб на сумму 11 389 059 руб. 95 коп.

При этом легализация денежных средств встречается и в незаконной предпринимательской деятельности, к примеру, в Республике Хакасия осуществлялось ведение предпринимательства без специального разрешения на добычу кирпичной глины, доход в результате чего извлечён на сумму 14 021 755 руб. Похищаются не только денежные средства, но и имущество, которое в последующем также легализуется. Уголовные дела о мошенничестве при завладении имуществом зафиксированы в Республике Дагестан в г. Махачкале, где было выявлено 7 фактов осуществления легализации. Для предотвращения повтора данного вида преступлений необходимо повысить эффективность деятельности следственных органов путем подготовки следователей для расследования дел коррупционной направленности.

Также указанные преступления совершаются в сфере налоговых отношений, зачастую это касается возмещения налога на добавленную стоимость. Решения об отказе в возмещении НДС принимаются налоговыми органами в течение года в среднем по 20 тысячам

обращений налогоплательщиков, и данная тенденция сохраняется до сих пор. В настоящее время динамика таких преступлений характеризуется последовательным снижением.

К числу распространенных преступлений в налоговой сфере можно отнести недоимки: в 1 квартале 2017 года установленный ущерб экономике составил 16,8 млрд. руб. (в 2016 - 13,6 млрд. руб.), при этом возмещено 59% недоимок, изъято и арестовано имущество стоимостью 2,2 млрд. руб. Проанализировав данные ФНС России, в 2016 году ее структурными подразделениями в следственные органы направлено 5 606 материалов о невыплате налогов и сборов на сумму 165 млрд. рублей. По результатам их рассмотрения возбуждено 1 699 уголовных дел, в ходе анализа которых установлен ущерб бюджету страны в размере 73 млрд. руб.

В целях повышения эффективности деятельности правоохранительных органов по противодействию преступным посягательствам в налоговой сфере и по возмещению причиненного ими вреда предлагается: усилить прокурорский надзор и ведомственный контроль за соблюдением порядка учета, регистрации, рассмотрения сообщений о налоговых преступлениях и расследованием уголовных дел; разработать пособие по расследованию уголовных дел о налоговых посягательствах; принять меры к обеспечению своевременного обмена информации о попытках заведомо незаконного возмещения налогов.

И последняя анализируемая сфера, не менее значимая, является сфера исполнения судебных решений, где судебные решения выступают в качестве инструмента реализации сомнительных финансовых схем, масштабы которых постоянно растут. По оценкам Банка России, за январь-октябрь 2016 года объемы вывода денежных средств за пределы страны с использованием судебных решений составили более 12 млрд. руб. и суммы взыскиваемых денежных средств варьируются от 1 до 6 млрд. руб. Тем не менее, в настоящий момент выявляется все больше схем, когда на банковские счета клиентов кредитных организаций поступают значительные суммы денежных средств от контрагентов, которые имеют признаки компаний, но не ведут хозяйственную деятельность, что вызывает подозрения со стороны контрольно-надзорных органов, так как данные переводы осуществляются через исполнительные листы. И такие реализуемые схемы по выводу денежных средств из России модифицируются, что усложняет процесс их выявления и предотвращения.

Из приведенных примеров видно, что работа нескольких следственных органов, в том числе и Росфинмониторинга, по возвращению денежных средств, полученных в результате реализации преступлений, вводится достаточно эффективно. Но стоит отметить тот факт, что зачастую следственные органы ограничиваются только выявлением преступления, не рассматривая при этом цепочку всей преступной деятельности, поэтому проблема наработки достаточной практики по выявлению имущества, добытого преступным путем, на территории других регионов и за пределами страны, высокий уровень информатизации играют важную роль в борьбе с легализацией преступных доходов.

### Источники и литература

- 1) Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019)
- 2) Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
- 3) Федеральный закон от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»
- 4) Федеральная служба по финансовому мониторингу: <http://fedsfm.ru>
- 5) Следственный комитет Российской Федерации: <https://sledcom.ru>

6) Интернет-ресурс. КонсультантПлюс: <http://www.consultant.ru>