

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ,
ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ:
РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ
АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

Студента 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Гетериева Азретали Даниловича

Научный руководитель
доцент, к.ю.н., доцент

Т.А. Дураев

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н., доцент

Н.А. Мошкина

Саратов 2025

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Легализация преступных доходов выступает одной из серьезнейших угроз стабильности национальной экономики современных государств, имеет высокую степень латентности, усложняющую выявление и пресечение данных противоправных деяний. Внешнеэкономическая деятельность может рассматриваться и как источник преступного дохода, и как способ совершения его легализации. При этом уполномоченные субъекты в своей правоприменительной практике зачастую сталкиваются с проблемными вопросами выявления, документирования и квалификации указанных деликтов. Таможенные органы России и зарубежных стран, в свою очередь, являются неотъемлемым элементом системы правоохранительных органов и субъектов оперативно-розыскной деятельности и в силу специфики области внешнеэкономического регулирования располагают собственным опытом в противодействии легализации денежных средств, полученных преступным путем.

Таможенные органы осуществляют контроль за перемещением наличных денежных средств и (или) денежных инструментов с использованием сведений, заявленных в пассажирской таможенной декларации или декларации на товары, в соответствии с требованиями, установленными в действующем законодательстве ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС. Кроме того, таможенные органы РФ наделены широкими полномочиями по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в том числе по признанию внешнеторговых сделок недействительными в судебном порядке. Однако данная деятельность не лишена практических проблем.

В настоящее время вопросы вовлеченности таможенных органов в функционирование системы противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем, поверхностно рассмотрены в научной литературе. Проведено малое количество специальных исследований, большинство из которых имеет лишь косвенное отношение к обозначенной проблематике.

Все вышеизложенное свидетельствует об актуальности выбранной для исследования темы, ее своевременности как с позиции теоретической, так и практической.

Вопросы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, редко рассматриваются в контексте реализации полномочий таможенных органов. Единственной комплексной работой выступает по данной тематике диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук Н.Ю. Лавриковой на тему «Совершенствование деятельности таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем» (Москва, 2013), однако указанное исследование было проведено более 10 лет назад и не учитывает изменений, произошедших в международных и внутригосударственных механизмах борьбы с указанными преступными деяниями.

Теоретические и правовые аспекты противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем, в России и зарубежных странах рассмотрены в работах К.А. Еремейкиной, И.Н. Жданова, О.А. Кузминовой, В.Б. Мантусова, Г.А. Русанова, С.В. Шкляева.

Отдельные практические аспекты деятельности таможенных органов по противодействию легализации денежных средств, полученных преступным путем, в России и зарубежных странах нашли отражение в научных разработках А.Т. Ачилова, Ю.М. Бекетовой, А.П. Джабиева, К.Э. Емцевой, И.А. Киселева, Е.С. Лехановой, С.А. Овсянникова, И.А. Стуканова, С.О. Шохина.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе деятельности российских и зарубежных таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем.

Предметом исследования являются российские и зарубежные нормативно-правовые акты, регламентирующие различные аспекты

противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, а также материалы правоприменительной и судебной практики.

Целью исследования является проведение анализа деятельности российских и зарубежных таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, выявление проблем в данной области и выработка направлений совершенствования организационно-правовых механизмов.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- 1) Проанализировать понятие и содержание легализации денежных средств, полученных преступным путем
- 2) Изучить правовое регулирование механизмов противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем, в России и зарубежных странах
- 3) Определить роль таможенных органов в системе противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем
- 4) Рассмотреть российский и зарубежный опыт выявления таможенными органами легализации денежных средств, полученных преступным путем
- 5) Выявить проблемы борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем, возникающие в деятельности таможенных органов
- 6) Определить направления совершенствования организационно-правовых механизмов, применяемых таможенными органами в целях противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем.

Теоретической основой исследования выступили труды ученых в области уголовного права и таможенного дела: И.Н. Жданова, В.Б. Мантусова, С.В. Шкляева, И.А. Киселева, С.А. Овсянникова, С.О. Шохина и других.

Методологической основой исследования являются диалектический общенаучный метод познания, а также частно-научные методы: системно-структурный, логический, сравнительно-правовой и другие.

Эмпирическая основа исследования базируется на статистических данных, судебной практике и материалах российских и зарубежных таможенных органов.

Теоретическая и практическая значимость работы. Содержащиеся в работе теоретические выводы и практические предложения способствуют более полному пониманию роли таможенных органов в системе противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем. Сделанные в работе выводы носят прикладной характер и направлены на повышение эффективности деятельности таможенных органов и устранение проблем, возникающих на практике.

Структура работы определена поставленной целью и включает две главы, объединяющих шесть параграфов, введение, заключение и список использованной литературы.

Основное содержание работы.

Первая глава дипломной работы «Теоретические и правовые основы противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем, в России и зарубежных странах» раскрывает понятие и содержание легализации денежных средств, полученных преступным путем, а также содержит анализ правового регулирования механизмов противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем, в России и зарубежных странах. Отдельное внимание уделено роли таможенных органов в системе противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем.

В работе отмечено, что система противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма имеет два уровня: международный (международные документы и деятельность ФАТФ и ЕАГ) и национальный (правовые основы и функционирование органов

государственной власти конкретных государств). Национальные системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма отличаются качественным своеобразием, что объективно обусловлено спецификой развития каждого государства и его правовой системы, однако единым для всех является стремление организации и осуществления данной деятельности в соответствии с рекомендациями ФАТФ.

В Российской Федерации на законодательном уровне весьма детально закреплены базовые понятия, позволяющие функционировать системе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Проанализированные преступные деяния весьма сложны и многоаспектны по организации и осуществлению, что наглядно демонстрируется вовлеченностью в их совершение целого ряда субъектов, занимающихся разноплановой деятельностью. Единым для легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма является то, что речь идет о доходах, которые могут быть получены противозаконно и цель их дальнейшего использования также противоречит законодательству российского государства. Учитывая многообразие способов легализации преступных доходов и финансирования терроризма, принципиальное значение приобретает детальное исследование действующих нормативных требований в указанной сфере и практики органов государственной власти, наделенных полномочиями по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Сделан вывод, что таможенные органы являются важнейшим элементом действующей системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем. Учитывая их уникальные полномочия по контролю за перемещением через таможенную границу ЕАЭС товаров и транспортных средств, а также наличных денежных средств и денежных инструментов, от их эффективного функционирования во многом зависит результативность борьбы с анализируемым преступным поведением. Защищая национальную экономику

от незаконных доходов, таможенные органы в пределах своих полномочий осуществляют контроль за перемещением товаров с нарушением таможенного или валютного законодательства в части противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.

Во 2 главе Современное состояние и перспективы развития деятельности таможенных органов по противодействию легализации денежных средств, полученных преступным путем, в России и зарубежных странах» был изучен российский и зарубежный опыт выявления таможенными органами легализации денежных средств, полученных преступным путем. На основе проведенного анализа выявлены проблемы борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем, возникающие в деятельности таможенных органов, и определены перспективные направления совершенствования организационно-правовых механизмов, применяемых таможенными органами в целях противодействия преступности указанной направленности.

Сделан вывод о том, что таможенные органы осуществляют данную деятельность в рамках ряда специальных полномочий, возложенных на них действующим законодательством. Во-первых, важнейшее практическое значение имеет правоохранительная деятельность таможенных органов, которая непосредственно позволяет выявлять не только деяния, квалифицируемые в дальнейшем по ст. 174 и 174.1 УК РФ, но и иные преступные действия, используемые злоумышленниками в рамках легализации преступных доходов. Во-вторых, для борьбы с легализацией преступных доходов используются полномочия таможенных органов как органов валютного контроля, а также теснейшее взаимодействие с налоговыми органами и Росфинмониторингом. Однако несмотря на наличие многолетней практики в данной сфере к настоящему моменту имеется целый ряд проблем и спорных организационно-правовых аспектов, которые нуждаются в конкретизации.

В данной дипломной работе были выявлены общие проблемы, актуальные для функционирования современных механизмов борьбы с

легализацией доходов, полученных преступным путем, касающиеся непосредственно деятельности таможенных органов:

- 1) Сложность и многоаспектность преступных деяний, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем;
- 2) Динамика совершенствования практики легализации доходов, полученных преступным путем;
- 3) Необходимость постоянного повышения профессиональных знаний и навыков сотрудников таможенных органов в сфере противодействия легализации преступных доходов.

Также были конкретизированы проблемы борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем, существующих в наднациональном законодательстве и правоприменительной практике:

- 1) Отличия национальных законодательных и правоприменительных механизмов государств-членов ЕАЭС в части борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем;
- 2) Необходимость оперативного совершенствования действующих механизмов информационного взаимодействия между национальными компетентными органами, а также в контексте организации и осуществления международного сотрудничества.

В числе практических проблемных вопросов, с которыми оперативно-розыскным подразделениям таможенных органов приходится сталкиваться в борьбе с легализацией преступных доходов, выявлены следующие:

- 1) Несоответствие информационно-аналитического обеспечения указанным специфическим задачам;
- 2) Затрудненное межведомственное взаимодействие, в том числе с МВД России;
- 3) Вынужденная концентрация усилий правоохранительных подразделений таможенных органов на выявлении и пресечении отдельных видов контрабанды, характеризующихся высокой степенью общественной опасности.

Наличие указанных проблем законодательного и правоприменительного характера, в том числе в части организации и осуществления правоохранительной деятельности таможенных органов создает существенные угрозы национальной и экономической безопасности современных государств. Для их решения определены следующие направления совершенствования организационно-правовых механизмов, применяемых таможенными органами в целях противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем:

1) Совершенствование системы контроля за перемещением через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств и денежных инструментов;

2) Разработка специализированного программного решения, предназначенного для анализа движения денежных средств по расчетным счетам проверяемых лиц и организаций в рамках оперативно-розыскного мероприятия «Наведение справок», и оснащение им оперативно-аналитических подразделений ФТС России;

3) Расширение и разработка новых форматов межведомственного взаимодействия уполномоченных субъектов по направлению борьбы с легализацией преступных доходов, в том числе с участием представителей органов внутренних дел, таможенных и налоговых органов, Следственного комитета, органов прокуратуры, ФСБ России, Росфинмониторинга, а также Центрального Банка.

4) Целевые организационно-структурные изменения в системе российских таможенных органов: учреждение отдельных оперативных подразделений по направлению борьбы с легализацией преступных доходов на уровнях региональных таможенных управлений ФТС России (оперативных таможен).

5) Организация и проведение регулярного повышения квалификационных навыков и практического опыта сотрудников таможенных

органов по вопросам борьбы с легализацией преступных доходов, в том числе с учетом зарубежного опыта.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Сделан вывод о том, что проблема легализации преступных доходов при помощи внешнеторговых операций носит глобальный характер, а ее решение требует объединения усилий многих стран. Особое значение приобретает развитие целого ряда международных механизмов в указанной сфере, которые позволяют не только унифицировать внутригосударственные подходы к борьбе с подобным преступным поведением, но и созданные международные органы осуществляют оценку эффективности национальных систем противодействия легализации преступных доходов.

На основе проведенного исследования были сформулированы предложения по законодательному и организационному совершенствованию действующих механизмов борьбы с легализацией преступных доходов. Применение перечисленных мер, в том числе, правоохранными подразделениями таможенных органов и иными уполномоченными субъектами будет способствовать более эффективному применению сил и средств по направлению борьбы с легализацией преступных доходов в рамках единой системы обеспечения экономической безопасности, как российского государства, так и стран-членов ЕАЭС.