



# НАУЧНЫЕ ТРУДЫ АКАДЕМИИ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИЦИИ

ВЫПУСК 3

**НАУЧНЫЕ ТРУДЫ  
АКАДЕМИИ  
ФИНАНСОВОЙ ПОЛИЦИИ**

ББК 67.99 (2К)2 + 65.9 (2К)

**Редакционная коллегия:**

Когамов М.Ч. – ответственный редактор, доктор юридических наук, профессор;  
Баймурзин М.С. – кандидат юридических наук, доцент;  
Досболов А.Д. – кандидат юридических наук, доцент;  
Акпарова Р.Н. – кандидат юридических наук, доцент;  
Сандрачук М.В. – кандидат экономических наук, доцент;  
Омарова Ш.А. – кандидат экономических наук, доцент;  
Рубенкова Н.Б. – кандидат экономических наук, доцент;  
Сейтхожин Ж.У.;  
Кожетаева К.К.

Научные труды Академии финансовой полиции Республики Казахстан. Выпуск 3 / Колл. авторов. – Астана: Фолиант, 2002. – 496 с.

ISBN 9965 – 612 – 31 – 5

В сборник вошли научные статьи участников международной дистанционной конференции, посвященной актуальным вопросам экономической безопасности Республики Казахстан, проблемам и перспективам развития экономических отношений, а также органов финансовой полиции и таможенной службы.

Наряду с маститыми авторами Республики Казахстан, Российской Федерации, Республики Узбекистан и Украины в сборнике выступают молодые ученые, призванные обеспечить построение правового государства и внести свой вклад в реализацию Концепции правовой политики Республики Казахстан.

Научные труды предназначены для практических работников правоохранительных органов, преподавателей, научных сотрудников, слушателей и студентов вузов юридического и экономического профиля.

ББК 67.9 (2К)2 + 65.9 (2К)

Н  $\frac{1203020300}{00(05) - 02}$

ISBN 9965 – 612 – 31 – 5

© Коллектив авторов, 2002

© “Фолиант”, 2002

# СОДЕРЖАНИЕ

Сведения об авторах ..... 3

## I. Актуальные вопросы экономической безопасности Республики Казахстан

*Тусупбеков Р.Т.*

Актуальные проблемы повышения эффективности экономической безопасности  
Республики Казахстан ..... 8

*Когамов М.Ч.*

Национальная система противодействия “отмыванию” денег  
и финансированию терроризма: состояние и перспективы ..... 17

*Тлеухан Р.*

О некоторых проблемах совершенствования борьбы с правонарушениями  
в сфере экономики, повышения экономической безопасности государства ..... 29

*Шабакбаев М.Н.*

Проблемы борьбы с экономическими правонарушениями ..... 34

## РАЗДЕЛ II. Правовые основы повышения эффективности противодействия экономической преступности

*Саутов Г.*

Основные схемы использования оффшорных зон казахстанскими компаниями ..... 39

*Омарова Ш.А.*

Правовая основа защиты предпринимательства в Республике Казахстан ..... 46

*Сарықұлов Қ.Р.*

Занды қосіпкерлік қызметке кедергі жазағаны үшін жауапкершіліктің  
кейбір мәселелері ..... 52

*Алауханов Е.О.*

Проявления коррупции в экономике Казахстана ..... 57

*Роот В.В.*

Криминологические проблемы борьбы с воспрепятствованием законной  
предпринимательской деятельности ..... 65

*Тусупжанов С.Б.*

Проблемы использования специальных знаний при расследовании  
налоговых преступлений ..... 71

*Алибекова А.Б.*

Уголовно-правовая характеристика преступления, связанного  
с неправомерными действиями при банкротстве ..... 77

*Крохмаль О.Б.*

Факторы, способствующие совершению легализации незаконных капиталов ..... 85

**РАЗДЕЛ III. Органы финансовой полиции – составная часть  
сил обеспечения экономической безопасности Республики Казахстан**

<i>Досболов А.Д.</i> Правовые проблемы развития органов финансовой полиции .....	92
<i>Сандрачук М.В.</i> Финансовая полиция в контексте развития государственности и обеспечения экономической безопасности Республики Казахстан .....	102
<i>Сарсенбай Н.А.</i> Финансовая математика: потребности практики борьбы с экономической преступностью .....	117
<i>Гаврюшенко С.А.</i> Показатели оперативно-служебной деятельности финансовой полиции как основа ее информационного обеспечения и математического моделирования ...	126
<i>Сейтхожин Ж.У.</i> Экономическая безопасность Республики Казахстан: актуальные проблемы совершенствования механизмов кадрового и научного обеспечения в современных условиях .....	135

**РАЗДЕЛ IV. Совершенствование таможенного законодательства  
и деятельности таможенных органов Республики Казахстан**

<i>Ержанов А.К.</i> О совершенствовании таможенного законодательства Республики Казахстан .....	144
<i>Рахманов А.Р.</i> Вопросы внешнеторговых операций в международном частном праве .....	147
<i>Рубенкова Н.Б.</i> Внешнеэкономическая политика Казахстана: на пути вступления во Всемирную торговую организацию .....	154
<i>Смагулов А.А.</i> Кеден телемдері мен алымдарын төлуден жалтаруға байланысты кейбір қылмыстық құқықтық проблемалар .....	159
<i>Байсаков К.Г.</i> Контрабанда как угроза экономической безопасности страны .....	165
<i>Куштарова Г.А.</i> Преступления в таможенной сфере: уголовно-правовая характеристика .....	176

**РАЗДЕЛ V. Повышение эффективности законодательной базы борьбы  
с правонарушениями**

<i>Толеубекова Б.Х., Оспанов С.Д.</i> Место и роль института “защиты прав, свобод и законных интересов граждан” в уголовном судопроизводстве Республики Казахстан .....	189
---	-----

<i>Бахин В.П.</i> В каком направлении будет развиваться криминалистика? .....	209
<i>Гинзбург А.Я.</i> Становление и развитие казахстанской криминалистической научной школы .....	218
<i>Шергин А.П., Татарян В.Г.</i> КоАП РФ как концептуально новый кодифицированный административно-деликтивный акт Российской Федерации начала двадцать первого столетия .....	225
<i>Абдумажидов Г.</i> Эффективность сравнительного исследования уголовного законодательства (по материалам УК Республики Казахстан и Республики Узбекистан) .....	247
<i>Татарян В.Г., Баймурзин М.С.</i> Сравнительно-правовой анализ состояния административно-деликтивного законодательства стран-участниц Содружества Независимых Государств .....	251
<i>Исаев А.А., Сексенбаев Б.Т.</i> О совершенствовании уголовно-процессуального законодательства в части использования специальных познаний .....	260
<i>Нукенов М.О.</i> Особенности характеристики коррупционной преступности в органах государственной власти .....	267
<i>Мукашев Г.М.</i> К некоторым вопросам уточнения структуры и содержания Уголовного кодекса Республики Казахстан .....	275
<i>Бекишев Д.К.</i> Проблемные вопросы определения отдельных следственных действий и их процессуального производства .....	280
<i>Никифорова Е.Н.</i> Некоторые особенности производства по делам о преступлениях несовершеннолетних 291	
<i>Акпарова Р.Н.</i> Передача предметов как форма реализации договоров Республики Казахстан о правовой помощи по уголовным делам .....	297
<i>Ералина Л.А.</i> Виды подследственности уголовных дел .....	310
<i>Капышев А.Е.</i> Понятие товарного знака .....	327
<i>Муқажанов Н.</i> Қазақстан Республикасындағы салықтар мен басқа да міндетті төлемдер. Ұғымы, ерекше белгілері, түрлері .....	332

<i>Керимова К.К.</i> Понятие и значение института возвращения уголовных дел на дополнительное расследование .....	346
<i>Кошекoва С.М.</i> К вопросу о ситуационных (ситуалогических) экспертизах .....	356
<i>Алимагамбетов Е.Ж.</i> Особенности рассмотрения и разрешения заявлений и сообщений о преступлениях, совершенных иностранными гражданами .....	363
<i>Ахметова Е.В.</i> Аффект: социальные и психологические аспекты .....	375
<i>Искакова С.Р.</i> Условия правомерности осуществления оперативно-розыскных мероприятий как обстоятельства, исключаящего преступность деяния .....	382
<b>РАЗДЕЛ VI. Социально-политические вопросы развития государства</b>	
<i>Әмірғазин С.Т.</i> Мерекелер мәдениеттің қажетті элементі ретінде .....	388
<i>Касабеков С.А.</i> Развитие Казахстана и правовая субъективность человека .....	393
<i>Рябова Л.В.</i> Институт президентства в Республике Казахстан: история и опыт .....	396
<b>РАЗДЕЛ VII. Развитие учебного процесса Академии финансовой полиции</b>	
<i>Чернявский А.И.</i> Концепция совершенствования информационно-технической базы Академии финансовой полиции .....	407
<i>Косыбаев Ж.З.</i> О некоторых проблемах ведомственного образования .....	412
<i>Казина Р.А.</i> Психолингвистический аспект обучения терминам и понятиям слушателей 1,2 курсов Академии финансовой полиции .....	416
<i>Филиппенко В.Д.</i> Особенности построения тренировочного процесса в годичном макроцикле на примере мини-футбола .....	425
<i>Бектурганов О.Е.</i> Повышение устойчивости боевых навыков в экстремальных условиях .....	437
<i>Әтегенова Ә.А.</i> Лексиканы оқыту барысында, тәрбие жұмыстарын жүргізудің тиімді жолдары .....	447

<i>Арыстамбаева С.А.</i> Интерактивное обучение - потребность времени .....	451
--	-----

**РАЗДЕЛ VIII. Соискатели, адъюнкты**

<i>Авхадеева Л.Ш.</i> “Незаконный обыск” - квалифицирующий признак нарушения неприкосновенности жилища: уголовно-правовые и процессуальные аспекты .....	455
---	-----

<i>Аубакирова А.Б.</i> Роль аудита в достоверности финансовой отчетности .....	463
---	-----

<i>Бисимбаева Н.Б.</i> Формирование и развитие органов финансовой полиции Республики Казахстан .....	469
---	-----

<i>Темиралиев Т.С.</i> Задержание подозреваемого в совершении преступления: обеспечение принципа законности .....	475
--	-----

<b>РАЗДЕЛ IX. Информационный блок</b> .....	484
---	-----



## **НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ “ОТМЫВАНИЮ” ДЕНЕГ И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

Проблемы борьбы с экономическими преступлениями и терроризмом нельзя отнести к разряду новых для Казахстана.

Так, достаточно определенно регламентировались отношения по вопросам борьбы с экономическими правонарушениями и терроризмом в уголовном и других законах советского периода. По этим проблемам тогда, как и сейчас, активно занимаются представители юридической, экономической и других наук.

За 12 лет реального независимого развития Казахстан сделал очень много эффективных шагов по укреплению юридического суверенитета и юридической системы общества. В качестве крупных достижений - практически полная реализация положений первой Государственной программы правовой реформы (1994 г.), логика которых отвечает потребностям формирования подлинно правового государства.

Тенденции усиления борьбы с экономическими преступлениями и терроризмом - характерная черта законодательства современного Казахстана. При этом важным превентивным фактором в борьбе с “отмыванием” денег продолжает оставаться уголовное право.

В уголовном законодательстве 1997 г., пришедшем на смену УК Казахской ССР 1959 г., содержится порядка шестнадцати составов преступлений, выступающих правовой основой борьбы с терроризмом, а также впервые на уровне самостоятельных глав кодекса систематизированы нормы об уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности и против собственности. Так, одним из 38 составов преступлений в сфере экономической деятельности признается легализация денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем (ст. 193 УК). В качестве непосредственных составов преступлений выделены терроризм (ст. 233 УК), пропаганда терроризма или публичные призывы к совершению акта терроризма (ст. 233-1 УК), создание, руководство террористической группой и участие в ее деятельности (ст. 233-2 УК), заведомо ложное сообщение об акте терроризма (ст. 242 УК).

Уголовное законодательство сохраняет приверженность необходимости эффективной борьбы с наркобизнесом и коррупцией, как источниками существования организованной преступности и совершения финансовых махинаций.

Тема борьбы с экономическими правонарушениями, наркобизнесом и коррупцией последовательно установлена на уровне оперативно-розыскного (1994 г.), административного (2001 г.) и гражданского (1994, 1999 гг.) законодательства страны. Так, позволяют избежать отдельных трудностей, присущих традиционному уголовному процессу в ходе собирания, исследования, оценки и использования доказательств о финансовых махинациях, современные методы оперативно-розыскной деятельности.

Важными инструментами предотвращения легализации незаконных доходов выступают нормы налогового (2001 г.), банковского (1995 г.), таможенного (1995 г.), валютного (1996 г.) и финансового (1994, 1997, 1998, 2001 гг.) законодательства страны.

Например, в Казахстане впервые разработана и реализуется цельная правовая основа системы государственного финансового контроля: Правительством Республики Казахстан утверждена Концепция развития системы контроля за исполнением республиканского и местных бюджетов в Республике Казахстан (2001 г.), а также принят Закон Республики Казахстан "О контроле за исполнением республиканского и местного бюджетов" (2002 г.). Концепция и Закон должны существенно повлиять на решение важных вопросов в системе финансово-экономических отношений и позволят вести целенаправленную борьбу с правонарушениями в сфере экономики.

Другой пример. В соответствии с законодательством о валютном регулировании агенты валютного контроля обязаны обеспечивать полноту и объективность учета и отчетности по валютным операциям, а также сообщать в правоохранительные органы и Национальный Банк Республики Казахстан о ставших им известными фактах нарушения валютного законодательства, допущенных их клиентами.

Компетенция правоохранительных органов и порядок судопроизводства по делам об экономических преступлениях и терроризме четко определены уголовно-процессуальным законодательством республики (1997 г.), которое обеспечивает высокий уровень взаимодействия и обмен информацией, несмотря на некоторое пересечение функций.

Следовательно, в Казахстане исторически сложилась и действует кодифицированная и специализированная правовая основа для борьбы с экономическими преступлениями, терроризмом, а также иными правонарушениями, создающими условия для совершения указанных преступлений.

Конкретным выражением итогов этой работы стало принятие целого пакета нормативных актов по вопросам борьбы с экономической преступностью, терроризмом, наркобизнесом и коррупцией.

Так, только за последние неполных два года по рассматриваемой проблематике по примерным подсчетам принято порядка 10 Законов, 4 Указа Президента, 12 постановлений Правительства, 6 нормативных постановлений Верховного Суда, а также ратифицирован или подписан ряд межгосударственных нормативных актов. Положения указанных нормативных актов конкретно применяются на уровне заинтересованных государственных органов.

Ключевым моментом в международном сотрудничестве становится создание системы эффективного практического взаимодействия, достижения взаимопонимания и доверия с правоохранительными органами зарубежных государств. В их числе обмен и выдача преступников, оказание правовой помощи по уголовным делам; обмен национальным научным и практическим опытом, обсуждение проблем и проведение совместных исследований; оказание профессионально-технической помощи в борьбе с преступностью; договорно-правовая координация в борьбе с преступлениями.

Активизировалось присоединение страны к системам Конвенций, договорам экстрадиции, взаимной правовой помощи, что является делом особой важности в борьбе с организованной транснациональной преступностью и отмыванием капиталов криминального характера.

Изложенное выше - одна из сторон обеспечения решения рассматриваемой проблемы.

Важной составляющей проблемы выступают меры организационного характера, которые на уровне Казахстана выражены в активном продолжении либерализации политической и экономической жизни государства, а также в стремлении к четкому определению функций государства и государственных органов, в том числе в сфере борьбы с преступностью.

На данный момент в Казахстане, в пределах компетенции, только по проблемам противодействия:

- терроризму сконцентрированы усилия 13 центральных исполнительных органов государства и непосредственно 5 государственных органов;
- экономическим правонарушениям – порядка 12 государственных органов и непосредственно 3 государственных органов;
- коррупции – всех государственных органов и должностных лиц, а в плане уголовного преследования - 8;
- наркобизнесу – порядка 14 государственных органов и непосредственно 5 государственных органов.

Практически на каждом из направлений действуют специализированные координирующие органы, а работа по ним сведена в соответствующие Стратегии, Концепции, Программы и Планы конкретных мероприятий. На национальном уровне деятельность по борьбе с экономическими право

нарушениями и предотвращению терроризма находится под контролем Президента, Парламента, Правительства, Совета безопасности, Комиссий по вопросам борьбы с коррупцией и преступностью, Совета по правовой политике при Президенте республики и т.д.

Жесткую и последовательную позицию по вопросам повышения эффективности борьбы с экономической преступностью, финансовыми махинациями, коррупцией, наркобизнесом и терроризмом занимает Президент. К примеру, в последних его выступлениях на совместном заседании палат Парламента и перед предпринимателями страны (2002 г.) в числе ключевых задач общества поставлены проблемы разработки новой индустриальной политики государства, а также легализации собственности и активов отечественных предпринимателей, что даст огромный эффект для всей экономики страны.

20 сентября 2002 г. Указом Президента РК одобрена Концепция правовой политики Республики Казахстан. Большое внимание уделено в Концепции необходимости совершенствования системы финансового контроля, принятию, с учетом апробированного международного опыта, нормативных правовых актов, регламентирующих мониторинг финансовых операций в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.

И что особенно важно, в этом направлении государство уже предприняло определенные шаги. Я имею в виду легализацию денег граждан Республики Казахстан, выведение их из “теневого” оборота, как следствие совершения некоторых экономических преступлений, состоявшуюся в 2001 г.

По данным Национального Банка РК общий объем легализованных средств составил 70 млрд. 448 млн. тенге, или около 480 млн. долларов США. Более 82 % поступило в наличных долларах, 11,4 % - путем перевода денег со счетов зарубежных банков и 6,5 % внесены как наличные тенге. 50 млн. долларов переведено из-за границы, а средний размер депозита составил 164 тыс. долларов.

Приведенные выше факты свидетельствуют о том, что в процессе реформ “на ходу” государство не забывает о наличии экономической преступности и угроз, исходящих от нее.

Важным остается уровень исполнения законов о борьбе с экономической преступностью в государстве. В этой части, надо отметить, сложилась и действует эффективная организационная система.

При этом все правоохранительные органы, привлекаемые для борьбы с экономической преступностью, имеют определенную административную систему и юридические возможности.

В ходе осуществления профессиональной деятельности правоохранительные органы дополняют друг друга и для этого созданы необходимые правовые условия.

Например, в 2000 г. утверждены и действуют Правила взаимодействия финансовых и правоохранительных органов страны по вопросам контроля за целевым использованием средств республиканского и местных бюджетов, а также в случаях выявления признаков преступлений должностных лиц объектов такого контроля.

Обращает на себя внимание наличие во всех правоохранительных органах комплекса отраслевых служб, которые имеют большие оперативные возможности по добыванию информации о незаконных финансовых операциях в сочетании с аналитическими методами работы. Правоохранительные органы обеспечивают полный цикл работы с информацией о противоправном поведении в сфере экономической деятельности - от ее получения и оперативной проверки до использования в сфере уголовного процесса и экономического законодательства.

Остается незыблемой линия на специализацию в сфере борьбы с преступностью.

22 января 2001 г. на базе Комитета налоговой полиции Министерства государственных доходов РК Указом Президента РК "О мерах по совершенствованию правоохранительной деятельности в Республике Казахстан" образовано Агентство финансовой полиции РК - центральный исполнительный орган, не входящий в состав Правительства республики, исключительно для выполнения задач по предупреждению, выявлению и пресечению преступлений в сфере экономической и финансовой деятельности. Образование Агентства, будучи отходом от ведомственной разобщенности в действиях по борьбе с экономическими преступлениями, в то же время не является монополизацией правоохранительной деятельности новым органом. Разве что уровень концентрации усилий государства стал соответствовать угрозам деструктивных сил в сфере экономики. Организация новой структуры практически не повлекла за собой никаких издержек в стоимостном выражении в сравнение с ущербом, приносимым экономическими правонарушениями.

Агентство создано на базе ведомства, наиболее близко и объемно занимавшегося проблемами борьбы с экономической преступностью, со сложившимся материально-техническим, финансовым и кадровым обеспечением. Новая организация функционально, структурно прогрессивное правовое явление в контексте правовых реформ в Казахстане за годы независимости. На базе Агентства будет накапливаться опыт специализированной борьбы с экономическими преступлениями, который станет достоянием всех органов, участвующих в этой деятельности. Эффективность работы финансовой полиции можно проиллюстрировать следующими данными. Располагая, по существу, небольшим оперативным и следственным составом, органы финансовой полиции ежегодно наращивают темпы своей работы.

Так, если в 1993 г. всеми правоохранительными органами возбуждено 12 866 уголовных дел об экономических преступлениях, а в суды направлено 7 304 уголовных дела, то в 2001 г. только органами финансовой полиции - 13 712, с направлением в суды 6 356 уголовных дел.

Тесно связана с мероприятиями организационного характера подготовка кадров новой формации для борьбы с экономическими правонарушениями. Возложение на Академию финансовой полиции (1999 г.) задачи по подготовке профессионалов позволит решить многие аспекты борьбы с экономическими правонарушениями и перевести ее в русло качественных изменений. Прогрессивные направления развития Академии регламентированы соответствующей Концепцией вуза на ближайшие годы. Будущее Академии - это подготовка кадров на консолидированной основе для большинства правоохранительных органов страны. Важная задача новой Академии - проведение научных исследований по актуальным проблемам борьбы с экономической преступностью в стране, разработка эффективных методик раскрытия и расследования экономических преступлений. Изданы четыре выпуска научных трудов Академии по проблемам борьбы с экономической преступностью, а также работы по тактическим и методическим основам расследования криминальных взрывов.

В рамках Академии получает развитие новая учебная концепция интеграции, сближения оперативно-розыскной и следственной деятельности. На это нас ориентирует УПК и Закон РК от 16 марта 2001 г., которым созданы дополнительные возможности для усиления борьбы с незаконными финансовыми махинациями.

1. Регламентируются процессуальные способы использования материалов оперативно-розыскной деятельности и технология движения этих материалов в дело. Раньше УПК подобных развернутых норм не содержал.
2. Для преодоления фактов неполноты и необъективности в расследовании дела правом расследования уголовного дела в составе следственной группы из числа следователей нескольких органов наделяется прокурор как руководитель следственной группы. В этом случае надзор за законностью деятельности следственной группы возлагается на Генерального прокурора РК, инициировавшего создание подобной группы.
3. При нахождении обвиняемого вне пределов РК и уклонении его от явки в органы следствия введен институт заочного расследования уголовных дел с соблюдением необходимых процессуальных правил.
4. С учетом правил подследственности по связи дел и альтернативной подследственности помимо органов финансовой полиции к расследованию порядка 13 составов экономических

преступлений и преступлений против собственности в режиме предварительного следствия допущены также органы внутренних дел.

Речь идет об экономических преступлениях и преступлениях против собственности, которые по объекту, субъекту, объективной стороне состава преступления могут быть расследованы и органами внутренних дел.

2 февраля 2001 г. Распоряжением Президента одобрена Концепция борьбы с правонарушениями в сфере экономики на 2001-2003 годы. Документ принят в Казахстане впервые.

Концепция разработана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 20 апреля 2000 г. "О мерах по совершенствованию системы борьбы с преступностью и коррупцией" и состоит из преамбулы и пяти разделов:

- тенденции развития правонарушений в сфере экономики;
- структура экономических правонарушений;
- приоритетные задачи борьбы с правонарушениями в сфере экономики;
- направления реализации Концепции;
- ожидаемые результаты реализации Концепции.

Документ фиксирует направления, на которых органам внутренних дел, финансовой полиции, иным государственным органам необходимо сконцентрировать главные усилия при проведении межведомственных оперативно-профилактических, специальных мероприятий и в ходе уголовно-процессуальной деятельности. Данные направления характеризуют основные тенденции в структуре экономических правонарушений как базы организованной преступности. Среди достоинств Концепции раскрытие природы экономических правонарушений, а также видов экономической деятельности, в разной степени регулируемых действующим законодательством. Концепция признает опасными следующие виды экономической деятельности:

а) неофициальную экономику - деятельность легальных хозяйствующих субъектов, направленную на получение дохода, не отраженного в официальной отчетности, а также с целью выплаты неофициальной заработной платы для минимизации налоговых платежей;

б) теневую экономику - деятельность субъектов, не зарегистрированных в качестве налогоплательщиков или в качестве юридического лица в сферах хозяйственной деятельности, не запрещенных действующим законодательством, с использованием нелегальной занятости с целью полного сокрытия всех видов доходов от налогообложения;

с) нелегальную экономику - осуществление хозяйственной деятельности в сферах, официально запрещенных действующим законодательством, ведение деятельности в которых является уголовно наказуемым деянием

(нелегальное производство алкоголя, оборот наркотических и психотропных веществ, незаконное производство и реализацию оружия и боеприпасов, проституцию и др.).

Фактически значительная часть теневой и вся нелегальная экономика находятся под влиянием организованной преступности, от 25 до 35 % активов и ресурсов экономического роста, в том числе связанных с малым и средним бизнесом, находятся в нелегальном обороте. В последнее время, особенно после сентябрьских событий 2001 г. в США, повышением эффективности финансового контроля в зарубежных странах, обусловленного пресечением каналов финансирования терроризма, активизировался процесс "отмывания" денег отечественным криминальным бизнесом в легальный бизнес стран СНГ, на что надо обратить особое внимание правоохранительных органов.

Согласно Концепции, современное состояние экономической преступности необходимо складывается из динамики экономических правонарушений в Казахстане за последнее десятилетие.

Например, начало 90-х годов отмечено хищениями государственной собственности и незаконными внешнеэкономическими операциями.

Для 1993-1995 гг. характерны правонарушения в сфере малой приватизации, финансово-кредитных отношений, контрабанда подакцизных товаров.

В 1995-1997 гг. получили распространение должностные злоупотребления в сфере приватизации, первые факты ложного банкротства, нарушения в сфере экспортно-импортных операций, незаконное использование кредитов, незаконная торговля, создание фирм - "однодневки".

В конце 90-х гг. - уклонение от уплаты налогов через механизм ложного банкротства, контрабанда, в том числе экономическая, злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности, правонарушения, связанные с производством и реализацией подакцизной продукции, незаконная предпринимательская деятельность, злоупотребление или превышение должностными полномочиями.

В соответствии с Концепцией и по прогнозам специалистов, в ближайшие годы первенство будет принадлежать правонарушениям в сфере налогообложения, нелегальному вывозу капитала в оффшорные зоны с помощью механизма трансфертного ценообразования, ложному и преднамеренному банкротству, незаконному производству и реализации подакцизных товаров, правонарушениям в бюджетной сфере, на рынке финансовых инструментов и страхования, топливно-энергетическом комплексе и строительной индустрии.

Необходимо отметить, что ряд важных положений Концепции реализован с принятием Закона РК от 16 марта 2001 г. Можно констатировать относительно четкое распределение функций между правоохранительными



органами на основе разделения подследственности и определения для каждого правоохранительного органа приоритетных направлений борьбы с экономическими правонарушениями.

Достоинство Концепции – в указании общих требований к формам и методам работы правоохранительных органов при раскрытии экономических правонарушений: развитие экспертной, аналитической, профилактической деятельности, а также совершенствование организационных основ деятельности аппаратов предотвращения, раскрытия и расследования преступлений. Государство рассчитывает, что основным ожидаемым результатом реализации Концепции будет уменьшение угроз экономической безопасности страны.

30 мая 2002 г. Правительством РК утвержден План мероприятий по реализации Концепции. Пунктом 4 Плана предусмотрена разработка проекта Закона “О противодействии легализации (“отмыванию”) доходов, полученных незаконным путем”. Ответственными за разработку проекта Закона в настоящее время определены, прежде всего, Агентство финансовой полиции РК и Национальный Банк .

Основные положения разработанного проекта Закона сводятся к следующему:

- действие норм Закона распространяется на физических и юридических лиц, осуществляющих операции с деньгами или иным имуществом на территории Республики Казахстан;
- доходы, полученные незаконным путем, обусловлены совершением преступления или правонарушения;
- финансовый мониторинг рассматривается как совокупность мер уполномоченного органа по сбору и анализу информации об операциях с деньгами и иным имуществом, поступающей от финансовых и других организаций;
- определение уполномоченного органа, его функций и полномочий остается за Президентом Республики Казахстан;
- осуществление обязательного мониторинга предполагает совершение физическим лицом финансовой операции на сумму, равную или превышающую 1000 МРП, а юридическим лицом - 5000 МРП;
- определены другие признаки финансовых и имущественных операций с учетом указанных выше сумм, при которых наступает обязательный мониторинг со стороны уполномоченного органа;
- регламентированы обязанности финансовых и других организаций, в том числе по идентификации личности клиента и ведению Правил внутреннего контроля с целью предотвращения незаконных финансовых махинаций;

- наконец, рассмотрены вопросы международного сотрудничества в области предупреждения, выявления, пресечения и расследования деяний, связанных с “отмыванием” доходов, полученных незаконным путем, а также их конфискации.

Из анализа норм проекта Закона следует, что в нем в основном учтены положения Венской Конвенции ГА ООН 1988 г. по наркотикам, Базельской декларации 1988 г. по правилам и методам контроля за банковскими операциями и специальной Программы Группы международных финансовых действий 1990 г. из Сорока рекомендаций (пересмотренных в 1996 г.) Группы международных финансовых действий (Groupe D / Action Financiere International - GAFI). Безусловно, что с принятием данного и других взаимосвязанных с ним законов возникнут необходимые условия для предотвращения дальнейшей криминализации экономики страны.

На одном из первых мест в мировом сообществе стоят и проблемы борьбы с финансированием терроризма. Учитывая сложное внешнее окружение Казахстана, факты задержания, ликвидации террористов в стране, актуальным является принятие эффективных превентивных мер по выявлению и ликвидации возможных источников доходов террористов и ограничению движения таких средств через государственную границу. В числе важных шагов государства по данной проблеме стало присоединение Республики Казахстан к Международной Конвенции о борьбе с финансированием терроризма от 10 января 2002 г. (г. Нью-Йорк). Безусловным является также учет Восьми специальных рекомендаций 2001 г. Группы международных финансовых действий по борьбе с финансированием терроризма:

- ратификация и внедрение нормативных актов ООН;
- признание преступного характера финансирования терроризма и связанного с ним “отмывания” денег;
- замораживание и конфискация активов террористов;
- представление отчетов о подозрительных операциях, относящихся к финансированию терроризма;
- международное сотрудничество;
- обеспечение соответствия денежных переводов нормативами GAFI для кредитных организаций;
- установление полной и достоверной информации о лице, осуществляющем денежные переводы;
- исключение использования для финансирования терроризма некоммерческих организаций.

Приведенные Восемь специальных рекомендаций GAFI дополняют Сорок рекомендаций этой группы по борьбе с “отмыванием” денег и создают основы для обнаружения, предотвращения и пресечения финансирования терроризма и террористических актов.

полученных незаконным путем, а также их конфискации.

Из анализа норм проекта Закона следует, что в нем в основном учтены положения Венской Конвенции ГА ООН 1988 г. по наркотикам, Базельской декларации 1988 г. по правилам и методам контроля за банковскими операциями и специальной Программы Группы международных финансовых действий 1990 г. из Сорока рекомендаций (пересмотренных в 1996 г.) Группы международных финансовых действий (Groupe D / Action Financiere International - GAFI). Безусловно, что с принятием данного и других взаимосвязанных с ним законов возникнут необходимые условия для предотвращения дальнейшей криминализации экономики страны.

На одном из первых мест в мировом сообществе стоят и проблемы борьбы с финансированием терроризма. Учитывая сложное внешнее окружение Казахстана, факты задержания, ликвидации террористов в стране, актуальным является принятие эффективных превентивных мер по выявлению и ликвидации возможных источников доходов террористов и ограничению движения таких средств через государственную границу. В числе важных шагов государства по данной проблеме стало присоединение Республики Казахстан к Международной Конвенции о борьбе с финансированием терроризма от 10 января 2002 г. (г. Нью-Йорк). Безусловным является также учет Восьми специальных рекомендаций 2001 г. Группы международных финансовых действий по борьбе с финансированием терроризма:

- ратификация и внедрение нормативных актов ООН;
- признание преступного характера финансирования терроризма и связанного с ним "отмывания" денег;
- замораживание и конфискация активов террористов;
- представление отчетов о подозрительных операциях, относящихся к финансированию терроризма;
- международное сотрудничество;
- обеспечение соответствия денежных переводов нормативами GAFI для кредитных организаций;
- установление полной и достоверной информации о лице, осуществляющем денежные переводы;
- исключение использования для финансирования терроризма некоммерческих организаций.

Приведенные Восемь специальных рекомендаций GAFI дополняют Сорок рекомендаций этой группы по борьбе с "отмыванием" денег и создают основы для обнаружения, предотвращения и пресечения финансирования терроризма и террористических актов.

7. Конвенция ГА ООН о борьбе против организованной транснациональной преступности (г. Палермо, 15 ноября 2000 г.).
8. О Концепции борьбы с правонарушениями в сфере экономики на 2001-2003 гг.: Распоряжение Президента Республики Казахстан от 02 февраля 2001 г.
9. *Бейсенов А.М.* Проблемы расследования легализации денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Алматы, 2000.
10. *Вержбицкая Н.* Легализация прошла лучше, чем ожидалось // Казахстанская правда. 2001. 19 июля.
11. “Грязные” деньги и закон: Правовые основы борьбы с легализацией преступных доходов. – М.: Инфра, 1994.
12. *Кенжегалиева Г.* В оффшорную зону через Казахстан // Юрист (правовой справочник). – 2002. – № 8.
13. *Коттке К.* “Грязные” деньги - что это такое?: Справочник по налоговому законодательству в области “грязных” денег / Пер. с нем. – М.: Изд-во “Дело и Сервис”, 1998.
14. *Козлов В.А.* Криминалистическая характеристика налоговых преступлений // “Черные дыры” в Российском законодательстве. – 2002. – № 1.
15. *Саутов Г.* Основные схемы использования оффшорных зон казахстанскими компаниями // Вестник налоговой службы РК. – 2002. – № 10.
16. *Токсеитов Р.* Финансовый контроль: координация и эффективность // Казахстанская правда. 2002. 05 окт.

## Резюме

Проанализированы основные тенденции государственной политики Республики Казахстан в сфере борьбы с экономической преступностью, в том числе легализацией (“отмыванием”) денег и другого имущества, полученных незаконным путем, а также пресечения финансирования терроризма.

## Түйін

Экономикалық қылмыстармен күрес саласындағы Қазақстан Республикасының мемлекеттік саясатының негізгі тенденциясы, соның ішінде заңсыз жалмен алынған ақшалар мен басқа да мүліктерді жария ету, терроризмді қаржыландыруды тоқтатудың алдын алу жолдары талданады.

## Abstract

The main tendencies of the state politics of Republic of Kazakhstan in the sphere of economical crimes, including the legalization of black money and other properties, and not financing the terrorism actions had been analyzed in this article.