

УГОЛОВНОЕ ПРАВО И КРИМИНАЛИСТИКА

УДК 343.37

ТАКТИЧЕСКАЯ ОПЕРАЦИЯ «КОНВЕРТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР» ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

А.Г. ВАРЧУК

(Одесский государственный университет внутренних дел, Украина)

На основе анализа практического опыта правоохранительных органов Украины по выявлению и расследованию деятельности конвертационных центров определены их типовые признаки, а также структура тактической операции по их выявлению. На этой основе сформулированы рекомендации относительно подготовки и проведения необходимых следственных и иных действий при расследовании преступлений экономической направленности.

Введение. При выявлении и расследовании экономических преступлений правоохранительные органы часто сталкиваются с фактами использования преступниками официально зарегистрированных предприятий для прикрытия незаконной деятельности («Фиктивное предпринимательство» ст. 205 УК Украины). Чаще всего преступников привлекает возможность использования банковских счетов таких предприятий для осуществления незаконных операций с денежными средствами, которые могут быть похищенными в результате мошенничества, злоупотребления служебным положением и совершения других преступлений. Счета фиктивных предприятий также могут быть использованы и для перечисления денежных средств с целью маскировки их преступного происхождения (легализации), снятия со счета определенных сумм наличными, конвертации их в валюту и перечисления на счета в зарубежные банки. Такие предприятия получили название конвертационных центров.

В криминалистической литературе вопросам расследования фиктивного предпринимательства уделялось определенное внимание [1; 2, с. 272–274; 3; 4; 5, с. 46–54; 6]. Однако такой вид фиктивных предприятий, как конвертационные центры, и вопросы расследования их деятельности фактически остаются почти не освещенными в специальной литературе. В связи с этим необходимо отметить, что выявление таких коммерческих структур и доказывание преступной деятельности их руководителей является делом весьма сложным, требующим длительной и целенаправленной совместной работы следователей и сотрудников оперативно-розыскных подразделений. Новые возможности в этом плане для правоохранительных органов предоставляет новый Уголовный процессуальный кодекс (УПК) Украины 2012 года, который содержит правовой институт негласных следственных действий. Определение признаков использования конвертационных центров, а также необходимого для этого комплекса следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, именуемого тактической операцией «Конвертационный центр», и составляет цель данной работы.

Основная часть. Конвертационный центр представляет собой сеть фиктивных предприятий, которая, как правило, создается вокруг коммерческого банка для предоставления незаконных услуг по переводу денежных средств из безналичной формы в наличную и наоборот. За оказания такого рода услуг взимаются «комиссионные», размер которых исчисляется в процентном отношении к сумме, с которой осуществляется операция. По своей сущности эти операции являются незаконными услугами, приносящими значительную прибыль лицам, которые инициируют создание и регистрацию таких фиктивных структур. Незаконные услуги заключаются в выполнении посреднических функций между предприятием, которое заинтересовано в осуществлении определенных незаконных финансовых операций, и банком, который легальным способом не может удовлетворить запросы данного предприятия. Именно для выполнения незаконных финансовых операций и создается конвертационный центр, разобраться в сущности которого можно, выделив в его функционировании два аспекта – юридический и экономический.

Юридический аспект состоит в том, что такие предприятия предоставляют незаконные услуги и делают это для прикрытия незаконной деятельности (в том числе преступной) других субъектов. С известной долей условности такая деятельность может быть определена как заранее обещанное укрывательство преступления. Поэтому подобные действия и признаются общественно опасными и за их осуществление предусмотрена уголовная ответственность, наступление которой связано и с потерей определенного имущества субъектами предпринимательства, причастными к такой деятельности.

Экономический аспект состоит в том, что предоставление таких услуг является чрезвычайно прибыльным делом, которое с учетом спроса и размера обрабатываемых денежных сумм позволяет «зарабатывать» колоссальные деньги. Размер прибыли настолько велик, что позволяет пренебрегать вероятностью привлечения к уголовной ответственности, тем более что фиктивное предпринимательство фактически признается не тяжким преступлением (максимальное наказание при отягчающих обстоятельствах по части 2 статьи 205 УК Украины – штраф от трех до пяти не облагаемых минимумов доходов граждан). В процедуре осуществления теневых финансовых операций принимают участие три субъекта: 1) предприятие; 2) конвертационный центр; 3) банк. Их взаимодействие осуществляется на взаимной материальной выгоде. Руководители предприятия, например, могут стремиться достичь определенной противо-

правной цели, в основе которой находятся материальные интересы (например, вывод определенной суммы денежных средств из-под налогового контроля). Действия конвертационного центра и банка в этом случае состоят в предоставлении соответствующей незаконной финансовой услуги и направлены на получение своей материальной выгоды в виде «комиссионных» от предприятия-клиента.

Ежегодная статистика о десятках выявленных правоохранными органами конвертационных центров с многомиллионными оборотами показывает, что в противостоянии юридического и экономического аспектов приоритет всегда принадлежит экономическому аспекту. Оказывается, что риск возможной потери имущества и привлечения к уголовной ответственности многократно перекрывается размером получаемой прибыли. Именно это обстоятельство стимулирует ежегодное появление новых конвертационных центров вместо ликвидируемых. Поэтому ключевая задача правоохранительных органов состоит в том, чтобы сделать деятельность конвертационных центров более рискованной для определенной категории субъектов. То есть речь идет о создании такой ситуации, когда возможное получение прибыли неразрывно будет связано с высокой вероятностью потери имущества для всех участников операции. На наш взгляд, такая ситуация должна быть создана прежде всего для банков в плане высокого риска лишения лицензии за нарушения в производстве финансовых операций. Представляется, что такая концепция борьбы с фиктивным предпринимательством, в частности с конвертационными центрами, основывается на экономической модели «рационального выбора посредника». Эта модель была разработана И. Веткиным на основе экономического анализа структуры деятельности конвертационных центров [7].

Представляется, что конвертационные центры фактически являются структурами, обслуживающими потребности теневой экономики и связанную с ней экономическую преступность. В механизме совершения многих экономических преступлений эти структуры играют существенную и необходимую роль, создавая благоприятные условия для сокрытия преступных доходов. Поэтому при выявлении признаков основных (предикатных) экономических преступлений, которыми являются, как правило, мошенничества и хищения путем злоупотребления служебным положением, установлению подлежат предприятия, которые оказывали незаконные услуги в проведении финансовых операций. То есть в предмет доказывания помимо обстоятельств совершения основного преступления должны входить и обстоятельства оказания незаконных услуг в виде совершения определенных банковских операций. Это обуславливает необходимость проведения во время досудебного расследования отдельной тактической операции «Конвертационный центр».

Тактическая операция «Конвертационный центр» представляет собой комплекс оперативно-розыскных мероприятий, негласных следственных (розыскных) и следственных действий, направленных на установление признаков предоставления предприятием незаконных услуг относительно денежных средств, полученных преступным или другим незаконным путем. Такими признаками могут быть:

- 1) распространение информации о предоставлении незаконных финансовых услуг определенным субъектом предпринимательства, а также порядка совершения сделок (договоренностей) относительно получения таких услуг и их условий;
- 2) активное использование банковских счетов определенного предприятия, что указывает на «предпринимательскую» деятельность, при отсутствии налоговых платежей (соответствующие документы не подаются в налоговые органы);
- 3) наличие предприятий (организаций, учреждений), которые воспользовались услугами конкретного субъекта предпринимательства с признаками фиктивности;
- 4) поступление на банковские счета предприятия неадекватно больших сумм относительно характера официально оказываемых услуг и короткого периода существования предприятия (например, ежемесячное поступление крупных сумм на счета юридической консультации, учредителем которой является студент высшего юридического учебного заведения);
- 5) использование поддельных штампов, печатей, а также поддельных (бестоварных) документов, оформляемых для подтверждения выполненных финансово-хозяйственных операций;
- 6) использование корреспондентских счетов для взаиморасчетов с иностранными коммерческими структурами при отсутствии реально выполненных хозяйственных операций (например, при отсутствии лицензии на внешнеэкономическую деятельность);
- 7) причастность руководителей предприятия (директора, главного бухгалтера и др.) к экономическим преступлениям в прошлом.

Успех в доказывании признаков «конвертационной» деятельности предприятия во многом зависит от тактически грамотного проведения оперативно-розыскных мероприятий аналитического и разведывательного характера, а также негласных следственных (розыскных) и процессуальных действий. Необходимо обратить внимание, что действующий УПК Украины предоставляет новые возможности в построении более эффективного алгоритма выявления и доказывания преступной деятельности руководителей фиктивных предприятий. Глава 21 УПК Украины содержит перечень негласных следственных (розыскных) действий, что фактически является внедрением методов оперативно-розыскной деятельности в процедуру доказывания на основаниях, четко определенных статьей 246 УПК Украины.

В тактическую операцию «Конвертационный центр», как правило, входят негласные следственные (розыскные) действия: аудио-, видеоконтроль лица (ст. 260 УПК), снятие информации с транспортных телекоммуникационных сетей (ст. 263 УПК), снятие информации с электронных информационных систем

(ст. 264 УПК); обследование публично недоступных мест, жилья или иного владения лица (ст. 267 УПК); наблюдение за лицом, вещью или местом (ст. 269 УПК); аудио-, видеоконтроль места (ст. 270 УПК).

Проведение названных негласных следственных (розыскных) действий требует тщательной подготовки и специальных технических средств. Например, чтобы провести обследование публично недоступных мест, жилья или иного владения лица (ст. 267 УПК Украины), необходимо без ведома собственника или владельца, скрытно, под псевдонимом или с применением специальных средств проникнуть в помещение или иное помещение для получения интересующей следствие информации. Подобные действия проводятся по поручению следователя оперативными работниками – сотрудниками соответствующих специальных подразделений, располагающих необходимыми техническими средствами и навыками их применения.

Правовой основой проведения негласных следственных (розыскных) действий являются: Уголовный процессуальный кодекс Украины; Инструкция «Об организации проведения негласных следственных (розыскных) действий и использования их результатов в уголовном производстве», утвержденная совместным приказом Генеральной прокуратуры Украины, Министерства внутренних дел Украины, Службы безопасности Украины, Администрации Государственной пограничной службы Украины, Министерства финансов Украины, Министерства юстиции Украины от 16 ноября 2012 г. № 114/1042/516/1199/936/1687/5; Инструкция «Об организации взаимодействия органов досудебного расследования с другими органами и подразделениями внутренних дел в предупреждении, выявлении и расследовании уголовных преступлений», утвержденная приказом МВД Украины от 14 августа 2012 г. № 700.

Информация о признаках «конвертационной» деятельности, полученная с использованием оперативно-розыскных методов, в дальнейшем используется для задержания участников преступной группы при совершении противоправных действий с денежными средствами. Чаще всего после проведения негласных следственных (розыскных) действий осуществляется задержание соучастников преступления при перевозке крупной суммы денежных средств, полученных в банке с нарушениями существующих правил. В дальнейшем проводятся допросы задержанных лиц, обыски по месту жительства и работы, выемки документов на предприятиях-контрагентах, назначаются криминалистические экспертизы документов, судебно-бухгалтерские и финансово-экономические экспертизы. Проведение названных следственных действий обеспечивается соответствующим оперативно-розыскным сопровождением.

Заключение. Тактическая операция «Конвертационный центр» направлена на решение частной задачи расследования совокупности (комплекса) экономических преступлений. Такой частной задачей является доказывание использования преступной группой в технологии своей преступной деятельности фиктивных коммерческих структур. Ее решением обеспечивается привлечение к уголовной ответственности лиц, оказывавших «основным» преступникам незаконные услуги, которые фактически могут рассматриваться как пособничество в совершении тяжких экономических преступлений. Представляется, что таким образом может устраняться благоприятная почва экономической преступности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Котин, В. Фиктивные сделки в предпринимательской деятельности / В. Котин // Законность. – 1996. – № 10. – С. 15–20.
2. Матусовский, Г.А. Экономические преступления: криминалистический анализ / Г.А. Матусовский. – Харьков: Консум, 1999. – 480 с.
3. Волобуев, А.Ф. Фиктивное предпринимательство как способ сокрытия тяжких экономических преступлений / А.Ф. Волобуев // Российская юстиция. – 2001. – № 6. – С. 54–59.
4. Лысенко, В.В. Фиктивные фирмы (криминалистический анализ) / В.В. Лысенко. – Киев: Парламентское изд-во, 2002. – 112 с.
5. Ларичев, В.Д. Преступность в сфере экономики (теоретические вопросы экономической преступности) / В.Д. Ларичев. – М.: ВНИИ МВД России, 2003. – 131 с.
6. Білоус, В.В. Фіктивне підприємництво (криміналістична характеристика та програма розслідування): довідник слідчого / В.В. Білоус, В.Ю. Шепітько. – Харків: Одісей, 2007. – 184 с.
7. Веткин, И. «Конвертационные центры» – институциональные особенности и роль в теневой экономике / И. Веткин // Экономика Украины. – 2005. – № 8. – С. 12–19.

Поступила 24.12.2013

TACTICAL OPERATIONS “CONVERSION CENTER” IN THE INVESTIGATION OF ECONOMIC CRIMES

A. VARCHUK

Based on the analysis of practical experience of law enforcement bodies of Ukraine on the identification and investigation of the conversion centers are defined by their typical symptoms and also the structure of tactical operations to identify them. On this basis, formulate recommendations concerning the preparation and the necessary investigative and other actions.