

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М.В.ЛОМОНОСОВА

На правах рукописи

Тимченко Никита Николаевич

**Расследование совершения валютных операций по переводу
денежных средств в иностранной валюте или валюте
Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием
подложных документов**

Специальность 5.1.4. Уголовно-правовые науки

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата юридических наук

Москва – 2026

Диссертация подготовлена на кафедре уголовно-правовых дисциплин
юридического факультета Российской таможенной академии

Научный руководитель – ***Егоров Николай Николаевич,***
доктор юридических наук, профессор

Официальные оппоненты – ***Ильин Николай Николаевич,***
доктор юридических наук, доцент,
«Московская академия Следственного
комитета Российской Федерации имени
А.Я. Сухарева», научно-исследовательский
отдел, заведующий;
Корма Василий Дмитриевич,
доктор юридических наук, профессор
«Московский государственный
юридический университет имени
О.Е. Кутафина (МГЮА)», кафедра
криминалистики, профессор;
Цурлуй Олеся Юрьевна,
кандидат юридических наук, доцент,
Национальный исследовательский
университет «Высшая школа экономики»,
факультет права, департамент
уголовного права, процесса и
криминалистики, доцент.

Защита диссертации состоится «10» марта 2026 г. в 14 часов 00 минут на заседании диссертационного совета МГУ.051.2 Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова по адресу: Москва, Ленинские горы, д.1, стр.13-14, 4-й учебный корпус, Юридический факультет, ауд.536а.

E-mail: dissovet@law.msu.ru

С диссертацией можно ознакомиться в отделе диссертаций научной библиотеки МГУ имени М.В. Ломоносова (Ломоносовский просп., д. 27) и на портале: <https://dissovet.msu.ru/dissertation/3774>.

Автореферат разослан «___» февраля 2026 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат юридических наук

В.В. Степанов

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности представляют существенную угрозу охраняемым уголовным законом правоотношениям. Существующие реалии функционирования экономики Российской Федерации, беспрецедентное количество санкций со стороны недружественных государств, призванных подорвать стабильность работы экономического сектора России, требуют от государства решительных мер, направленных на противодействие преступности в указанной сфере. В этой связи особую общественную опасность приобретают преступления, целью которых является вывод капитала за рубеж. Одним из таких преступлений является предусмотренные статьей 193.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ) валютные операции по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов¹.

Высокая общественная опасность данного преступления и необходимость использования уголовно-правовых, криминологических и криминалистических мер противодействия ему обусловлена подрывающими нормальное функционирование экономического сектора целями его совершения – выводу капитала за рубеж (в том числе для потенциального финансирования терроризма и экстремизма, легализации доходов, полученных преступным путем), используемыми способами его совершения (представлении заведомо подложных документов), а также существенными размерами предмета преступления (незаконно выведенных денежных средств).

Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации на таможенные органы возложены полномочия по проведению дознания по уголовным делам о преступлении, предусмотренном частью 1 статьи 193.1

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, № 25, ст. 2954.

УК РФ, а также неотложных следственных действий по уголовным делам о преступлении, предусмотренном частью 2 и 3 статьи 193.1 УК РФ². Кроме того, положениями Федерального закона № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» на таможенные органы возложены полномочия органа валютного контроля, в части компетенции по контролю за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также ввозом и вывозом товаров из Российской Федерации³.

Анализ информации Федеральной таможенной службы Российской Федерации о количественных и качественных показателях рассматриваемой категории преступлений позволяет прийти к выводу о том, что, несмотря на колебание (в сторону уменьшения и увеличения) числа возбужденных уголовных дел в период с 2019 по 2024 года, в течение 2023 и 2024 годов отмечается неизменный рост числа выявленных преступлений по статье 193.1 УК РФ и числа возбужденных уголовных дел:⁴ 2019 год – 194 уголовных дела, 2020 год – 171 уголовное дело, 2021 год – 140 уголовных дел, 2022 год – 147 уголовных дел, 2023 год – 170 уголовных дел, 2024 год – 240 уголовных дел. Указанные статистические сведения указывают на спад числа выявленных преступлений и возбужденных уголовных дел в период с 2019 по 2021 года. Однако, наиболее значительные темпы прироста количества совершаемых преступлений и возбужденных по статье 193.1 УК РФ уголовных дел отмечаются в 2023 и 2024 годах (в 2023 году прирост составил 18,8 %, в 2024 году – 41 %).

² Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 24.12.2001, № 52 (ч. I), ст. 4921.

³ Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 06.08.2018, № 32 (часть I), ст. 5082.

⁴ Информационно-аналитические обзоры правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2019-2024 года // Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovaniy-i-doznaniya> (дата запроса 16.05.2025).

Суммы незаконно выведенных денежных средств внушительные и исчисляются миллиардами рублей: в 2019 году – более 31, в 2020 году – 14, в 2021 году – 11, в 2022 году – 10,5 миллиардов рублей, в 2023 году – 9,8 миллиардов рублей, в 2024 году – 15,7 миллиардов рублей.

Данные результаты правоохранительной деятельности таможенных органов свидетельствуют о ежегодном приросте преступлений, связанных с незаконным выводом капитала за рубеж с использованием фиктивных контрактов, значительном размере выводимых с использованием подложных документов денежных средств. Вместе с тем, согласно данным судебной статистики число лиц, привлеченных к уголовной ответственности по статье 193.1 УК РФ, не столь велико: 2020 год – 20 человек, 2021 год – 26 человек, 2022 год – 29 человек, 2023 год – 43 человека, 2024 год – 34 человека⁵. Причем, из числа указанных лиц, большинство было привлечено к уголовной ответственности за совершение преступления, предусмотренного частями второй и третьей статьи 193.1 УК РФ.

В стратегии национальной безопасности Российской Федерации одной из задач в области обеспечения государственной и общественной безопасности декларируется предупреждение и пресечение правонарушений и преступлений, совершаемых с использованием информационно-коммуникационных технологий, в том числе легализации преступных доходов, финансирования терроризма, использования в противоправных целях цифровых валют⁶. В этой связи, противодействие преступности, связанной с выводом капитала за рубеж с использованием подложных документов, составляет одну из приоритетных задач государства, что указывает на высокую практическую значимость исследования вопросов противодействия данной категории преступлений.

⁵ Отчеты Судебного департамента при Верховном суде Российской Федерации о демографических признаках осужденных по всем составам преступлений Уголовного кодекса Российской Федерации за 2020 - 2024 года // Официальный сайт судебного департамента при Верховном суде РФ: сайт. URL: <https://cdep.ru> (дата запроса 13.03.2025).

⁶ Указ Президента РФ от 02.07.2021 № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 05.07.2021, № 27 (часть II), ст. 5351.

Не самые высокие показатели по количеству лиц, привлеченных к уголовной ответственности за совершение рассматриваемого преступления в наиболее его опасных формах (предусмотренных частями второй и третьей) в соотношении с количеством возбужденных уголовных дел, указывает на сложности в установлении лиц, совершающих рассматриваемую категорию преступлений, и привлечении их к установленной законом ответственности, которые могут обуславливаться различными факторами. Кроме того, вывод капитала, исчисляемого миллиардами рублей, за рубеж в условиях стремительно изменяющихся финансово-экономических реалий осуществления внешнеэкономической деятельности резидентами России, необходимостью поддержания стабильности экономики России в условиях санкционного давления со стороны недружественных государств, неизбежно влечет причинение ущерба российскому финансовому сектору экономики.

При указанных обстоятельствах, потребность в криминалистическом обеспечении противодействия преступности, связанной с незаконным выводом капитала за рубеж с использованием подложных документов (статья 193.1 УК РФ), приобретает особое значение в современных условиях существования российского государства, что обуславливают актуальность, высокую социальную и правовую значимость выбранной темы диссертационного исследования, его прикладной характер, заключающийся в создании новых и развитии имеющихся методических рекомендаций по расследованию данной категории преступлений.

Степень разработанности темы диссертации. Анализ исследований, проведенных отечественными учеными, позволяет прийти к выводу, что основное внимание ими уделено уголовно-правовым аспектам противодействия криминальным валютным операциям, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 193.1 УК РФ, что не отменяет их высокого теоретического и практического интереса (О.О. Кубанцева, О.Р. Вильде, А.Н. Макаров, А.А. Мамедов).

Стоит отметить, что в настоящий момент отсутствуют исследования, посвященные криминалистическим аспектам противодействия рассматриваемому преступлению, однако имеются исследования, посвященные частным криминалистическим методикам расследования смежного преступления, предусмотренного статьей 193 УК РФ (С.Н. Слепухин, С.А. Пироженков, М.М. Колесникова).

Законодатель, дополняя в 2013 году УК РФ статьей 193.1, расширил пределы уголовно-правового регулирования незаконных валютных операций в адрес нерезидентов, направленных на вывод капитала за рубеж, криминализовав их отдельную разновидность (с использованием подложных документов) в самостоятельный состав преступления. В пояснительной записке к проекту Федерального закона «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям», дополнившего УК РФ статьей 193.1, целью вносимых изменений является устранение недостатков действующих уголовно-правовых норм и обеспечение эффективного противодействия уголовно-правовыми мерами незаконному вывозу капитала за границу. И если при совершении преступления, предусмотренного статьей 193 УК РФ, использование подложного документа является квалифицирующим признаком и для его наличия необходим размер незаконно выведенных денежных средств более ста миллионов рублей, то для статьи 193.1 УК РФ, за исключением ее квалифицированных составов, указанный признак является составообразующим и не ограничен крупным размером незаконно выводимых денежных средств. Кроме того, исходя из характера построения объективной стороны преступлений, предусмотренных статьями 193 и 193.1 УК РФ, видится, что используемые подложные документы являются разными по своей правовой природе и содержанию, момент их представления тому или иному субъекту отличен. В связи с этим, указанные преступления характеризуются индивидуальностью процесса доказывания и определения его предмета, специфическими следственными

ситуациями и версиями первоначального этапа расследования, различными процессуальными способами их проверки.

Приведенные выше обстоятельства указывают на то, что тема настоящего исследования малоизучена в криминалистике, и разработка рекомендаций по созданию методики расследования валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов позволит внести определенный вклад в науку и практическую деятельность правоохранительных органов при расследовании данной категории преступлений.

Объект и предмет исследования. *Объектом* исследования является преступная деятельность лиц, совершающих валютные операции по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов, а также процессуальная и криминалистическая деятельность правоохранительных органов по противодействию, раскрытию и расследованию указанных преступлений.

Предметом исследования выступают закономерности собирания, исследования, оценки и использования доказательств при расследовании и раскрытии рассматриваемых преступлений, обусловленные механизмом их совершения.

Цели и задачи исследования. Целью настоящего исследования является разработка частной криминалистической методики расследования совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов, включающей методические и тактические рекомендации и предложения, которые призваны повысить эффективность процесса расследования и раскрытия данной категории преступлений.

Для достижения названной цели поставлены следующие исследовательские задачи:

1) определить понятие и системные элементы криминалистической характеристики валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов:

- определить наиболее типичные способы совершения преступления, действия по подготовке к совершению преступления и сокрытию следов его совершения, сведения об обстановке совершения преступления;

- определить криминалистические признаки предмета преступления, а также перспективы его эволюции в условиях складывающихся финансово-экономических реалий;

- определить типичные материальные и идеальные следы совершения рассматриваемого преступления, места их локализации;

- определить свойства личности преступника, совершающего данную категорию преступлений.

2) установить порядок и особенности возбуждения уголовных дел данной категории, выработать рекомендации по оптимизации процесса предварительной проверки сообщения о преступлении;

3) выявить и систематизировать типичные следственные ситуации, выдвигаемые следственные версии, разработать алгоритм их разрешения и проверки, включающий организационные мероприятия, следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия;

4) определить необходимые к проведению следственные и процессуальные действия, оперативно-розыскные мероприятия при расследовании рассматриваемой категории преступлений, рекомендации по их проведению;

5) определить порядок взаимодействия следователя (дознавателя) с иными участниками уголовного судопроизводства на предварительном и

последующем этапах расследования, цели взаимодействия и значение для расследования;

б) определить основные случаи использования специальных знаний при расследовании рассматриваемого преступления, предложить рекомендации по случаям и порядку использования специальных знаний для целей расследования и раскрытия преступления.

Методологическая база и методы исследования. Методологическую основу исследования составили диалектический метод познания социально-правовых явлений, а также основанная на нем совокупность общенаучных и частнонаучных методов. С помощью указанных методов была решена задача по выработке системы и структуры криминалистической характеристики криминальных валютных операций, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 193.1 УК РФ. Посредством логического метода было определено содержание каждого элемента криминалистической характеристики преступления и существующих между ними взаимосвязей. Такие эмпирические методы исследования как наблюдение, описание, сравнение и анализ, применялись при исследовании способов совершения преступления. Используемый социологический метод позволил произвести сбор эмпирического материала – анкетирование дознавателей и оперативных сотрудников таможенных органов РФ, изучение материалов судебных решений, дел об административных правонарушениях, аналитических данных Верховного суда РФ и таможенных органов по рассматриваемому преступлению. Структурно-криминалистический метод использовался для построения и определения содержания тактических операций при расследовании рассматриваемой в диссертации категории преступлений.

Теоретическая и правовая база исследования. Теоретическую базу исследования составляют ключевые положения, изложенные в научных исследованиях российских авторов по проблемным вопросам в криминалистике, социологии, психологии, уголовном праве и уголовном процессе, затрагивающие тематику настоящей работы.

В качестве теоретической основы исследования использовались труды таких авторов, как Г.В. Арцишевский, О.Я. Баев, Р.С. Белкин, А.А. Бессонов, Л.В. Бертовский, Б.М. Бишманов, А.Н. Васильев, Ю.П. Гармаев, Л.Я. Драпкин, Н.Н. Егоров, В.А. Жбанков, М.Е. Игнатьев, Н.Н. Ильин, Д.В. Колесниченко, И.М. Комаров, В.Д. Корма, В.Е. Корноухов, А.М. Кустов, А.Ф. Лубин, В.А. Образцов, Н.И. Порубов, А.Р. Ратинов, А.Б. Соловьев, П.Т. Скорченко, Д.А. Турчин, А.С. Шаталов, Е.Е. Центров, Цурлуй О.Ю., А.А. Эксархопуло, Н.П. Яблоков и других ученых.

Правовую основу данного исследования составили Конституция Российской Федерации, уголовное и уголовно-процессуальное законодательство, законодательство в области таможенного регулирования в Российской Федерации и Евразийском экономическом союзе, законодательство в области валютного регулирования и валютного контроля, банковской деятельности, указы президента РФ и постановления Правительства РФ, руководящие разъяснения пленумов Верховного Суда Российской Федерации, ведомственные нормативные акты (приказы, инструкции и указания ФТС России, Центрального Банка России, МВД России).

Эмпирическая база исследования. Эмпирическую базу настоящего исследования составили результаты изучения по специальной программе 111 уголовных дел, возбужденных и рассмотренных судами за период с 2014 по 2025 года, материалов 223 дел об административных правонарушениях, возбужденных в 2019 -2025 г.г. в отношении юридических лиц-резидентов по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ, содержащих признаки преступления, предусмотренного статьей 193.1 УК РФ, статистические данные ФТС России и Главного информационно-аналитического центра МВД России. Для достижения целей настоящего исследования в 2023-2024 г.г. было проведено анкетирование 90 сотрудников таможенных органов, специализирующихся на расследовании криминальных валютных операций, ответственность за

совершение которых предусмотрена статьей 193.1 УК РФ (55 дознавателей и 35 оперативных сотрудников).

Ряд теоретических выводов по результатам исследования сделан на основе изучения аналитических обзоров деятельности таможенных органов и МВД России за период с 2019 по 2024 г.г., анализа материалов следственно-судебной и правоприменительной практики, а также личного опыта работы в подразделении административных расследований таможенных органов в части взаимодействия с подразделениями дознания при выявлении признаков, рассматриваемого преступления.

Научная новизна исследования заключается в получении новых знаний теоретического и прикладного характера, вносящих вклад в теорию криминалистики. В диссертации по результатам проведенного исследования современного теоретического и эмпирического материала дана криминалистическая характеристика валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов, определены составляющие ее элементы, а также разработана частная криминалистическая методика расследования данной категории преступлений.

Раскрывая содержательные особенности элементов криминалистической характеристики, нами выделены закономерности, обуславливающие отдельные особенности расследования данного преступления, заключающиеся в причинно-следственной связи способа совершения преступления с процессом слеодообразования в результате совершения преступления, в части носителей следов преступления, предметная форма которых обуславливает места их локализации. По результатам проведенного исследования выделены основные характеристики предмета преступления, а также свойств личности преступника, содержание которых имеет тактическое значение при планировании следственных и иных процессуальных действий.

Отмечая трансграничность как основной признак рассматриваемой категории преступлений, выявлены отдельные особенности собирания следователем (дознавателем) доказательств с участием правоохранительных органов иностранных государств, а также иностранных лиц, осведомленных о преступной деятельности. Раскрывая содержание указанных особенностей, по результатам проведенного исследования нами выделены основные субъекты взаимодействия при расследовании данной категории преступлений, специфика данного взаимодействия и значение получаемой в рамках взаимодействия информации для целей расследования и раскрытия преступления.

В рамках исследования разработана и обоснована система типичных следственных ситуаций, а также общие и частные следственные версии первоначального этапа расследования, предложены рекомендации по их процессуальному разрешению и проверке, включающие в себя перечень следственных действий, оперативно-розыскных мероприятий и мероприятий организационного характера.

Научная новизна конкретизируется в **положениях, выносимых на защиту:**

1. Криминалистическую характеристику валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов как совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов составляют: сведения о способе совершения преступления, механизме слеодообразования в результате совершения преступления, предмете преступления и личности преступника. Являясь информационной основой преступления, элементы криминалистической характеристики находятся в системной связи и обуславливают друг друга.

2. Способ совершения криминальных валютных операций, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 193.1 УК РФ, обуславливает образующиеся следы преступления, их носители и места

локализации. Среди наиболее типичных способов совершения преступления выделяем:

- мнимая поставка товара, являющегося предметом внешнеторгового контракта (сопряженная с недостоверным декларированием), либо мнимое оказание услуг, выполнение которых является предметом контракта (сопряженное с представлением заведомо подложных актов выполненных работ);

- использование фиктивных контрактов, содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, целях и назначении перевода, сопряженного с использованием подложных транспортных и иных товаросопроводительных документов, достоверность которых установить сложно в связи с отсутствием требования о декларировании товаров (сделки в рамках Евразийского экономического союза);

- перечисление денежных средств на счета аффилированных компаний-нерезидентов с использованием договоров на право пользования объектами интеллектуальной собственности, а также «дробление контрактов»;

- использование «фирм-однодневок» с привлечением номинальных руководителей, для осуществления перевода денежных средств на счета нерезидента с использованием подложных контрактов без представления органам и агентам валютного контроля документов, подтверждающих поставку товара или выполнение работ (оказание услуг).

При этом, подготовка к совершению преступления характеризуется рядом действий организационного и материально-технического характера, направленных на создание правовых и фактических условий для совершения преступления, а также сокрытия его следов.

3. При расследовании рассматриваемой категории преступлений необходимо исходить из следующей информации о следах совершения преступления:

- материальные следы-предметы, включающие в себя правоустанавливающие документы резидента, документы, оформленные в целях и во исполнение внешнеэкономической сделки, электронные носители информации;

- материальные следы-отображения (поддельные подписи и печати сторон внешнеторгового контракта, какие-либо намеренные подчистки либо исправления в документах, либо их реквизитах);

- идеальные следы, выраженные в показаниях свидетелей, к которым относятся показания сотрудников органов и агентов валютного контроля, сотрудников резидента и нерезидента, сотрудников экспедиторов, платежных агентов и таможенных представителей и иных лиц, располагающих сведениями о событии преступления.

4. Объем имеющейся в распоряжении следователя (дознавателя) информации о событии преступления позволяет оценивать складывающуюся следственную ситуацию и выдвигать общие и частные следственные версии. Наиболее типичными следственными ситуациями первоначального этапа расследования являются:

- лицо, совершившее преступление установлено, а факт преступления является очевидным и явно усматривается из имеющихся в распоряжении следователя (дознавателя) материалов;

- преступная деятельность скрывается под видом легальной внешнеторговой деятельности путем использования различных правовых и организационных механизмов;

- имеются признаки номинального руководства юридическим лицом и, как следствие, лицо, совершившее преступление не установлено, а преступная деятельность сопряжена с иной преступной деятельностью и предположительно носит групповой характер.

5. На основе анализа складывающейся следственной ситуации выдвигаются общие версии о том, что совершено преступление, сопряженное с нарушением актов валютного законодательства Российской Федерации, но

какое именно следует установить; действия лица содержат признаки административного правонарушения и не содержат признаков уголовно-наказуемого деяния, предусмотренного статьей 193.1 УК РФ. По результатам проверки общих версий, в случае установления в действиях резидента признаков преступления, предусмотренного статьей 193.1 УК РФ, выдвигаются следующие частные версии:

- преступление совершено непосредственным руководителем (учредителем) организации, осуществившей незаконную валютную операцию в адрес нерезидента;
- преступление совершено в соучастии (группой лиц по предварительному сговору, организованной группой либо преступным сообществом);
- преступление совершено иными неустановленными лицами, действующими с использованием номинального руководителя организации, осуществившей незаконный денежный перевод в адрес нерезидента, имеющей признаки «фирмы-однодневки».

6. Процессуальный алгоритм разрешения следственных ситуаций и проверки версий включает в себя мероприятия организационного характера, следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия.

Мероприятия организационного характера создают предпосылки для эффективного и результативного расследования, соблюдения установленных законом процессуальных условий для проведения следственных действий, а также создание юридических оснований для признания контракта фиктивным, запросную деятельность, планирование следственных действий, а также совместное планирование с оперативными работниками оперативно-розыскных мероприятий.

Следственные действия носят ярко выраженную направленность на добывание и фиксацию следов преступной деятельности: обыски, выемки, допросы свидетелей, осмотры предметов и документов, назначения судебных экспертиз. Отдельное значение необходимо придавать осмотру документов и

компьютерных носителей информации, привлекая к участию в следственном действии специалистов в соответствующих областях для обнаружения следов преступной деятельности, а также обеспечения их сохранности.

Проводимые оперативно-розыскные мероприятия направлены на установление мест нахождения следов преступной деятельности, установление лиц, располагающих информацией о преступлении или причастных к его совершению, а также их места нахождения, добывание информации, указывающей на организованный характер преступности, установление информации о реальности финансово-хозяйственной деятельности резидента.

7. Тактическая операция «Установление подложности документа» при расследовании рассматриваемой категории преступлений направлена на подтверждение фиктивности внешнеэкономической сделки и включает в себя оперативно-розыскные мероприятия, следственные действия и действия организационного характера. Последовательность проведения тактической операции «Установление подложности документа» предлагается следующая:

- направление поручений органу дознания о проведении оперативно-розыскных мероприятий;
- проведение обыска (при необходимости);
- осуществление выемок;
- следственный осмотр документов с привлечением специалистов;
- назначение судебных экспертиз (почерковедческих или технических экспертиз документов).

Признание сделки недействительной в судебном порядке предлагается инициировать в момент поступления соответствующей информации (результатов) уполномоченному должностному лицу. Наиболее оптимальным будет получение соответствующего судебного решения до момента передачи уголовного дела в суд.

8. Результаты проведенного исследования показали, что допросу лица, подозреваемого в совершении преступления должна предшествовать

активная процессуальная деятельность следователя (дознателя) по установлению и изъятию следов преступной деятельности, оценке их доказательственного значения, а также организационная работа по подготовке к следственному действию, включающая всесторонний анализ материалов уголовного дела, оценки доказательств и их значимости для изобличения подозреваемого, сведений о личности подозреваемого. Для этого проводится ряд оперативно-розыскных мероприятий, направленных на установление места нахождения предметов и документов, содержащих на себе следы преступления, следственных действий (обыски, выемки, осмотры, допросы свидетелей, назначения судебных экспертиз) и запросно-ответной деятельности с нерезидентом и государственными органами как Российской Федерации, так иных государств. Основными категориями свидетелей, показания которых имеют тактическое значение для подготовки к допросу подозреваемого, являются: сотрудники резидента (бухгалтера, юристы, менеджеры), сотрудники органов и агентов валютного контроля, руководители и представители контрагентов-нерезидентов, работники таможенных представителей, платежных агентов, перевозчиков.

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Сформулированные по результатам проведенного исследования выводы и рекомендации вносят определенный вклад в развитие научных основ методики расследования валютных операций на счета нерезидентов с использованием подложных документов, могут выступать отправной точкой для совершенствования научно-исследовательских работ по данному направлению, использоваться при подготовке научной, учебной и учебно-методической литературы, в учебном процессе.

Практическая значимость работы определяется ее прикладным характером и заключается в том, что теоретические выводы, предложения, рекомендации могут быть положены в основу практической деятельности работников правоохранительных органов по расследованию указанной категории дел.

Достоверность исследования определяется соблюдением методики научного исследования, использованием апробированных методов научного познания, теоретической и эмпирической базой исследования, которую составляют научные труды отечественных ученых, а также значительное количество материалов уголовных дел, дел об административных правонарушениях, аналитических и статистических материалов судов, а также таможенных органов РФ.

Апробация результатов исследования.

Настоящее исследование подготовлено и обсуждено на кафедре уголовно-правовых дисциплин юридического факультета Российской таможенной академии.

Основные выводы и положения исследования отражены в 8 научных статьях по теме, из них в четырех научных статьях, опубликованных в рецензируемых изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности и отрасли наук.

Отдельные положения и результаты, полученные в ходе настоящего диссертационного исследования, были изложены автором в докладах и научных сообщениях на следующих научно-практических мероприятиях:

- Международная научно-практическая конференция юридического факультета Российской таможенной академии «Актуальные проблемы юридической науки и правоприменительной практики», состоявшаяся 17 декабря 2020 года;
- Международная научно-практическая конференция юридического факультета Российской таможенной академии «Актуальные проблемы юридической науки и правоприменительной практики», состоявшаяся 23 декабря 2022 года;
- Международная научно-практическая конференция «Актуальные проблемы правоохранительной деятельности таможенных служб государств – участников СНГ», состоявшаяся в Российской таможенной академии 30 ноября 2023 года;

- Межвузовский международный конгресс «Высшая школа: научные исследования», состоявшийся в г. Москва 11 июля 2024 г.

Кроме того, результаты диссертационного исследования внедрены в практическую деятельность отделения дознания Центральной электронной таможни Центрального таможенного управления ФТС России, а также в учебный процесс по дисциплинам, преподаваемым на кафедре уголовно-правовых дисциплин Российской таможенной академии.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами диссертационного исследования, состоит из введения, трех глав, включающих 11 параграфов, заключения, списка литературы и пяти приложений.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во *введении* обосновываются актуальность темы исследования, его научная новизна и практическая значимость, определяются объект и предмет исследования, его методологическая, правовая и эмпирическая основы, цели и задачи исследования, сформулированы положения, выносимые на защиту, приводятся сведения об апробации и внедрении полученных результатов.

Первая глава «Криминалистическая характеристика совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов», включает пять параграфов.

В первом параграфе «Понятие и структура криминалистической характеристики совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» рассматриваются основные подходы к определению понятия и элементов, составляющих криминалистическую характеристику преступлений, выделяются элементы криминалистической характеристики рассматриваемого преступления.

Несмотря на многообразие и дискуссионный характер научных подходов к определению понятия и содержания криминалистической характеристики преступления (А.Н. Колесниченко, В.А. Жбанков, А.Ф. Лубин, Ю.П. Гармаев, М.Х. Валеев, Р.С. Белкин), анализируя указанные подходы, можно прийти к выводу о ее теоретической и практической значимости для деятельности по расследованию и раскрытию преступлений.

Как и любая система, криминалистическая характеристика преступлений представлена совокупностью структурно и логически связанных компонентов, содержащих информацию о типичных способах совершения преступления, используемых орудиях, механизме следообразования, способах выявления и фиксации следов преступления,

особенностях личности преступников и потерпевших от преступления и других, применительно к конкретному преступлению.

Криминалистическую характеристику валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов как совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов составляют: сведения о способе совершения преступления, механизме следообразования в результате совершения преступления, предмете преступления и личности преступника. Являясь информационной основой преступления, элементы криминалистической характеристики находятся в системной связи и обуславливают друг друга.

Во втором параграфе «Способы совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» на основе проведенного анализа материалов-следственно-судебной практики выделены наиболее типичные способы совершения данного преступления, включающие в себя комплекс действий по подготовке, совершению и сокрытию следов преступления детерминированных условиями обстановки, а также причинно-следственные связи, обусловленные механизмом совершения преступления.

Способ совершения криминальных валютных операций, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 193.1 УК РФ, влияет на образующиеся следы преступления и места их локализации. Среди наиболее типичных способов совершения преступления выделяем:

- мнимая поставка товара, являющегося предметом внешнеторгового контракта (сопряженная с недостоверным декларированием), либо мнимое оказание услуг, выполнение которых является предметом контракта (сопряженное с представлением заведомо подложных актов выполненных работ) (22,79 % случаев);

- использование фиктивных контрактов, содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, целях и назначении перевода, сопряженного с использованием подложных транспортных и иных товаросопроводительных документов, достоверность которых установить сложно в связи с отсутствием требования о декларировании товаров (сделки в рамках Евразийского экономического союза) (33,82 % случаев);

- перечисление денежных средств на счета аффилированных компаний-нерезидентов с использованием договоров на право пользования объектами интеллектуальной собственности, а также «дробление контрактов» (8,09 % случаев);

- использование «фирм-однодневок» с привлечением номинальных руководителей, для осуществления перевода денежных средств на счета нерезидента с использованием подложных контрактов без представления органам и агентам валютного контроля документов, подтверждающих поставку товара или выполнение работ (оказание услуг) (35,29 % случаев).

При этом, подготовка к совершению преступления характеризуется рядом действий организационного и материально-технического характера, направленных на создание правовых и фактических условий для совершения преступления, а также сокрытия его следов. Подготовительные действия классифицированы по двум основаниям: материально-техническому и организационному, приведен их перечень. Среди основных способов сокрытия преступления выделены: 1) ликвидация юридического лица, образованного для осуществления незаконного валютного перевода в адрес нерезидента сразу или через непродолжительное время после указанного перевода, 2) уничтожение либо искажение содержания фиктивного внешнеторгового контракта и товарно-сопроводительных документов, 3) оформление ряда дополнительных соглашений к контракту о продлении срока поставок; 4) снятие контракта с учета в уполномоченном банке в целях постановки на учет в другой банк (без фактической постановки); 5) подача

заявления о прекращении или аннулировании ключей электронной цифровой подписи по различным основаниям⁷.

Проведенное исследование позволяет среди основных элементов обстановки совершения преступления выделить:

- глобальные экономические и геополитические изменения, направленные на изоляцию Российской Федерации;
- увеличение роли третьих лиц при осуществлении расчетов по внешнеэкономическим сделкам, обусловленное международными ограничениями банковского сектора России;
- высокая инфляция;
- низкий уровень правосознания граждан, которые за вознаграждение становятся «техническими руководителями» резидентов;
- бланкетный характер законодательства в области валютного регулирования и валютного контроля, осложняющий познавательные процессы преступной действительности у должностных лиц правоохранительных органов;
- развитие системы дистанционного банковского обслуживания;
- дефицит квалифицированных кадров в подразделениях валютного контроля таможенных органов.

В третьем параграфе «Характеристика предмета преступления – денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации» проведен общий анализ предмета преступления и порядка определения его уголовно-наказуемого размера. Кроме того, были изучены новеллы законодательства в области валютного регулирования и валютного контроля⁸, в результате принятия которых на законодательном уровне регламентирована возможность расчетов с контрагентами-нерезидентами по импортным контрактам в цифровой валюте. Несмотря на то, что указанный

⁷ Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» // Собрание законодательства РФ, 11.04.2011, № 15, ст. 2036.

⁸ Федеральный закон от 08.08.2024 № 223-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 12.08.2024, № 33 (Часть I), ст. 4919.

режим расчетов в данный момент является экспериментальным, темпы и вектор развития финансовой системы государства указывает на неизбежность последующего перехода к расчетам во внешнеэкономической деятельности в цифровой валюте как альтернативном средстве платежа на постоянной основе, что указывает на перспективы дальнейших исследований в области уголовно-правового регулирования и криминалистического обеспечения деятельности правоохранительных органов по расследованию незаконного вывода цифровой валюты за рубеж.

В четвертом параграфе «Типичные материальные и идеальные следы валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов и места их локализации» рассмотрены наиболее типичные следы совершения рассматриваемого преступления, основные места их локализации, обусловленные спецификой совершаемого преступления.

При расследовании рассматриваемой категории преступлений необходимо исходить из следующей информации о следах совершения преступления:

- материальные следы-предметы, включающие в себя правоустанавливающие документы резидента, документы, оформленные в целях и во исполнение внешнеэкономической сделки, электронные носители информации;
- материальные следы-отображения (поддельные подписи и печати сторон внешнеэкономического контракта, какие-либо намеренные подчистки либо исправления в документах либо их реквизитах);
- идеальные следы, выраженные в показаниях свидетелей, к которым относятся показания сотрудников органов и агентов валютного контроля, сотрудников резидента и нерезидента, сотрудников экспедиторов, платежных агентов и таможенных представителей.

Разновидности следов совершения преступления обуславливают места их локализации: для следов-предметов – адрес места жительства руководителя (учредителя) резидента, офисные помещения, кредитные организации; для следов-отображений – внешнеторговый контракт, документация, сопутствующая контракту и относящаяся к его предмету; для идеальных следов – запечатленные в памяти свидетелей преступления или его участников мысленные образы (воспоминания).

В пятом параграфе «Сведения о личности преступников, совершающих валютные операции по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» на основе анализа материалов следственно-судебной практики раскрыты отдельные стороны криминалистической характеристики личности преступника.

Проведенный анализ сведений о личности преступника позволяет прийти к выводу, что указанные сведения имеют важное ориентирующее и тактическое значение для целей расследования и раскрытия преступлений, дают следователю (дознавателю) возможность выдвигать следственные версии и планировать необходимые к проведению следственные и иные процессуальные действия для их проверки, ставить задачи по установлению лиц, причастных к совершению преступления, при направлении поручений органу дознания. Использование сведений о наиболее типичных свойствах личности преступников при подготовке к допросам может дать следователю (дознавателю) тактическое преимущество, заключающееся в предсказании линии поведения лица и заблаговременной подготовке способов противодействия ей.

Вторая глава «Типичные следственные ситуации, задачи и комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий первоначального и последующего этапов расследования совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с

использованием подложных документов» состоит из трех параграфов и посвящена основным действиям следователя (дознателя), которые необходимо осуществлять на как на первоначальном, так и на последующем этапах расследования данного преступления. Ввиду того, что основная познавательная деятельность следователя (дознателя) и сбор доказательственной информации строятся преимущественно на первоначальном этапе расследования, анализ необходимых к проведению следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий раскрывает практику их проведения на данном этапе расследования.

Первый параграф «Проведение предварительной проверки сообщений о совершении валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» раскрывает основные особенности возбуждения рассматриваемой категории дел.

Результаты проведенного исследования указывают на то, что наиболее распространенными поводами для проведения предварительной проверки сообщения о преступлении являются:

- рапорт об обнаружении признаков преступления, составленный по результатам валютного контроля, осуществляемого таможенными органами, а также проведенных оперативно-розыскных мероприятий;
- постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

Наиболее распространенными действиями следователя (дознателя) в ходе доследственной проверки, направленными на установление дополнительных обстоятельств совершения преступления являются: истребование документов и предметов, их выемка, направление поручения органу дознания о проведении оперативно-розыскных мероприятий. Объем информации, поступающей к следователю (дознателю) с сообщением о преступлении должен включать: сведения о резиденте (его руководителях,

учредителях, их месте нахождения), информация о документах, используемых для подтверждения валютной операции и их предположительные места нахождения, сведения о размере незаконно выведенных денежных средств в адрес нерезидента, справочная информация о резиденте (аналитическая справка о его финансово-хозяйственной деятельности), информация об исполнении или неисполнении обязательств по контракту, представленных подтверждающих документах.

Второй параграф «Типичные следственные ситуации и версии первоначального этапа расследования валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» посвящен основным следственным ситуациям, складывающимся на первоначальном этапе расследования данного преступления, а также выдвигаемым на их основе следственным версиям и процессуальным способам их проверки.

Объем имеющейся в распоряжении следователя (дознавателя) информации о событии преступления позволяет оценивать складывающуюся следственную ситуацию и выдвигать общие и частные следственные версии. Наиболее типичными следственными ситуациями первоначального этапа расследования являются:

- лицо, совершившее преступление установлено, а факт совершения преступления является очевидным (30,15 % случаев);
- преступная деятельность скрывается под видом легальной внешнеторговой деятельности путем использования различных правовых и организационных механизмов (34,56 % случаев);

имеются признаки номинального руководства юридическим лицом, и, как следствие лицо, совершившее преступление не установлено, а преступная деятельность сопряжена с иной преступной деятельностью (35,29 % случаев).

На основе анализа складывающейся следственной ситуации выдвигаются общие версии о том, что совершено преступление, сопряженное с нарушением актов валютного законодательства Российской Федерации, но какое именно следует установить; совершенное деяние содержит признаки административного правонарушения и не содержит признаков уголовно-наказуемого деяния, предусмотренного статьей 193.1 УК РФ. По результатам проверки общих версий, в случае установления в действиях резидента признаков преступления, предусмотренного статьей 193.1 УК РФ, выдвигаются следующие частные версии:

- преступление совершено непосредственным руководителем организации, осуществившей незаконную валютную операцию в адрес нерезидента;
- преступление совершено в соучастии (группой лиц по предварительному сговору, организованной группой либо преступным сообществом);
- преступление совершено иными неустановленными лицами, действующими с использованием номинального руководителя организации, осуществившей незаконный денежный перевод в адрес нерезидента, имеющей признаки «фирмы-однодневки».

Процессуальный алгоритм разрешения следственных ситуаций и проверки версий включает в себя мероприятия организационного характера, следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия.

Мероприятия организационного характера создают предпосылки для эффективного и результативного расследования, соблюдения установленных законом процессуальных условий для осуществления следственных действий, включая в себя создание юридических оснований для признания контракта фиктивным, запросную деятельность, планирование следственных действий, а также совместное планирование с оперативными работниками оперативно-розыскных мероприятий.

Следственные действия носят ярко выраженную направленность на добывание и фиксацию следов преступной деятельности: обыски, выемки, допросы свидетелей, осмотры предметов и документов, назначения судебных экспертиз.

Проводимые оперативно-розыскные мероприятия направлены на установление мест нахождения следов преступной деятельности, установление лиц, располагающих информацией о преступлении или причастных к его совершению, а также их места нахождения, добывание информации, указывающей на организованный характер преступности, установление информации о реальности финансово-хозяйственной деятельности резидента.

Третий параграф «Особенности взаимодействия лица, осуществляющего расследование, с органами дознания, подразделениями правоохранительных органов на первоначальном и последующем этапах расследования валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» посвящен процессу взаимодействия субъектов раскрытия и расследования данной категории дел в процессуальной и непроцессуальной форме на различных этапах расследования.

В рамках исследования автором проведен анализ процессуальных и непроцессуальных форм взаимодействия между следователем (дознавателем), правоохранительными органами и их структурными подразделениями, иными лицами. Дана оценка эффективности взаимодействия с различными субъектами, решению каких задач расследования способствует та или иная форма взаимодействия и его процессуальный порядок.

Третья глава «Особенности тактики проведения отдельных следственных действий при расследовании преступлений, связанных с совершением валютных операций по переводу денежных средств в

иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» состоит из трех параграфов.

Первый параграф «Особенности тактики невербальных следственных действий при расследовании валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» отражает результаты проведенного анализа основных невербальных следственных действий и практики их применения при расследовании данной категории преступлений.

По результатам проведенного исследования предложены необходимые к проведению следственные и иные процессуальные действия и даны рекомендации по тактике их проведения: обыски (71,08 % случаев), выемки (100 % случаев) (в том числе электронных носителей информации), направление поручений о проведении комплекса оперативно-розыскных мероприятий, назначение и производство судебных экспертиз (63,86 % случаев), следственный осмотр документов и компьютерных носителей информации (100 % случаев). Кроме того, указано на необходимость рассмотрения вопроса о привлечении специалиста для дачи заключения и участия в следственном действии, назначения ряда судебных экспертиз для подтверждения факта фиктивности внешнеэкономического контракта и сопутствующих ему товарно-транспортных и иных документов.

Автором предложено содержание и порядок проведения тактической операции «Установление подложности документа», ядро которой составляют невербальные следственные действия. Указанная тактическая операция включает в себя направление поручений органу дознания о проведении оперативно-розыскных мероприятий, проведение обыска (при необходимости), осуществление выемок, следственный осмотр документов с привлечением специалистов, назначение судебных экспертиз (почерковедческих или технических экспертиз документов),

организационные мероприятия по признанию сделки недействительной в судебном порядке.

Второй параграф «Особенности тактики вербальных следственных действий при расследовании валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» содержит информацию о методических и тактических особенностях допроса свидетелей и их категориях, а также подозреваемых при расследовании данной категории преступлений.

В рамках данного параграфа предложены тактические рекомендации по проведению допроса подозреваемого, подготовке следователя (дознателя) к допросу как этапа, обуславливающего успех данного следственного действия.

Результаты проведенного исследования показали, что допросу лица, подозреваемого в совершении преступления должна предшествовать работа следователя (дознателя) по установлению и изъятию следов преступной деятельности и оценке их доказательственного значения. Для этого проводится ряд оперативно-розыскных мероприятий, направленных на установление места нахождения предметов и документов, содержащих на себе следы преступления, следственных действий (обыски, выемки, допросы свидетелей, назначения судебных экспертиз) и запросно-ответной деятельности с нерезидентом и иностранными правоохранительными органами. Основными категориями свидетелей, показания которых имеют тактическое значение для подготовки к допросу подозреваемого, являются: сотрудники органов и агентов валютного контроля, руководители и представители контрагентов-нерезидентов, работники таможенных представителей, платежных агентов, перевозчиков.

В третьем параграфе «Использование специальных знаний при расследовании валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета

нерезидентов с использованием подложных документов» приведена информация о наиболее типичных ситуациях, при которых следователю (дознавателю) необходимо использование специальных знаний, порядок и практика их применения.

Специфика совершения рассматриваемого преступления обуславливает необходимость проведения различных видов экспертиз. Из числа назначенных экспертиз наиболее часто назначались: почерковедческая экспертиза (62,26 % случаев), судебно-бухгалтерская экспертиза (37,74 % случаев), техническая экспертиза документов (15,09 % случаев), компьютерно-техническая экспертиза (20,75 % случаев), фоноскопическая и товароведческие экспертизы (20,75 % случаев). Основные задачи, для решения которых назначаются данные экспертные исследования, можно определить следующим образом:

- идентификационные задачи по установлению печатей и штампов по их оттискам;
- диагностические задачи по установлению способа изготовления документов и их отдельных реквизитов;
- диагностические задачи по установлению фактов и способов технического воспроизведения подписи в документах;
- диагностические задачи по анализу финансово-хозяйственной деятельности резидента;
- диагностические задачи по исследованию аппаратных средств компьютерной системы.

На основе анализа складывающейся следственной ситуации следователь (дознаватель) должен оценивать необходимость в решении какой-либо из указанных задач и с учетом ее содержания определять выбор того или иного вида судебной экспертизы, необходимой к назначению и проведению.

Результаты проведенного исследования позволяют сделать вывод о том, что заключения специалистов при расследовании рассматриваемого

преступления носят справочно-ориентирующий характер и нацелены на подтверждение отдельных обстоятельств, послуживших основанием для возбуждения уголовного дела (факта валютной операции в адрес нерезидента и признаков его незаконности). По результатам исследования автор приходит к выводу, что использование специальных знаний лиц, обладающих профессиональными знаниями в сфере валютного законодательства и валютного регулирования, а также банковской деятельности, является одним из необходимых этапов расследования криминальных валютных операций, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 193.1 УК РФ, по результатам которого у следователя (дознавателя) появляется возможность надлежащим образом оценить характер нарушения актов законодательства России в области денежных расчетов с нерезидентами и установить механизм совершения преступления.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В *заключении* диссертации сделаны выводы о решении поставленных исследовательских задач, сделаны теоретические и практические выводы. В частности, определена структура криминалистической характеристики совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов и выделены отдельные особенности составляющих ее элементов; определены основные способы совершения данной категории преступлений; выявлены особенности возбуждения уголовных дел данной категории. Кроме того, определены следственные ситуации и версии первоначального и последующего этапов расследования, предложен алгоритм их разрешения. Установлено, что специфика совершения данного преступления определяет необходимость использования следователем (дознавателем) специальных знаний для установления отдельных обстоятельств совершения преступления. Для этих целей назначаются судебные экспертизы, и привлекаются специалисты для

дачи соответствующего заключения. Полагаем, что результаты исследования имеют значение для повышения эффективности деятельности правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и расследованию данной категории преступлений.

Список использованных источников содержит перечень использованных в диссертации нормативно-правовых актов, материалов следственно-судебной практики, монографий, научных статей, диссертаций и авторефератов диссертаций, учебников и учебных пособий.

В **приложении 1** графическим способом в виде диаграмм отражены статистические данные о количестве возбужденных таможенными органами уголовных дел по статье 193.1 УК РФ, а также размере незаконно выведенных денежных средств в период 2019-2024 г.г.

В **приложении 2** содержится текст анкеты и результаты опроса среди сотрудников таможенных органов, специализирующихся на расследовании рассматриваемой категории преступлений.

В **приложении 3** в табличном виде представлены сведения об изученных для целей исследования материалах уголовных дел, возбужденных по статье 193.1 УК РФ.

В **приложении 4** в табличном виде представлены сведения об изученных для целей исследования материалах дел об административных правонарушениях, возбужденных таможенными органами по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ, содержащих признаки преступления, предусмотренного статьей 193.1 УК РФ.

В **приложении 5** содержатся систематизированные результаты обобщения и изучения материалов следственно-судебной практики.

ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Список работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности и отрасли наук:

1. Тимченко Н.Н. К вопросу о типичных способах совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов // Российский следователь. – 2024. – № 8. С. 6-10. (0,59 п.л.) EDN: KSWIAC. Импакт-фактор 0,797 (РИНЦ);
2. Тимченко Н.Н. К вопросу об использовании специальных знаний при расследовании криминальных валютных операций, предусмотренных статьей 193.1 уголовного кодекса Российской Федерации // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2024. – № 6 (161). С. 161-169. (0,70 п.л.). EDN: XMJRWU. Импакт-фактор 0,150 (РИНЦ);
3. Тимченко Н.Н. Тактическая операция «Установление подложности документа» при расследовании преступления, ответственность за которое предусмотрена статьей 193.1 Уголовного кодекса Российской Федерации // Евразийский юридический журнал. 2025. № 8 (207). С. 349-352. (0,58 п.л.). EDN: HJCNLD. Импакт-фактор 0,108 (РИНЦ);
4. Тимченко Н.Н. Допрос в качестве свидетелей сотрудников органов и агентов валютного контроля как необходимое следственное действие при расследовании криминальных валютных операций, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 193.1 УК РФ // Евразийский юридический журнал. 2025. № 9 (208). С. 450-452. (0,39 п.л.). EDN: HOFKNT. Импакт-фактор 0,108 (РИНЦ).

Список работ, опубликованных в иных научных изданиях:

5. Тимченко Н.Н. Криминалистическая характеристика действий по подготовке и сокрытию преступления, предусмотренного статьей 193.1

Уголовного кодекса Российской Федерации // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2024. № 1(67). С. 87-94. (0,74 п.л.). EDN: KYDSKD. Импакт-фактор 0,802 (РИНЦ).

6. Тимченко Н.Н. Криминалистические аспекты взаимодействия дознавателей таможенных органов Российской Федерации при расследовании криминальных валютных операций, предусмотренных ст. 193.1 Уголовного кодекса РФ: цели и субъекты взаимодействия // Электронное приложение к Российскому юридическому журналу. 2024. № 4. С. 63-72. (1 п.л.). EDN: FWHFMP. Импакт-фактор 0,562 (РИНЦ).

7. Тимченко Н.Н. Типовые следственные ситуации первоначального этапа расследования криминальных валютных операций и их разрешение // Юридическая наука и практика. 2024. Т. 20, № 3. С. 76-84. (0,74 п.л.). EDN: AAEEJW. Импакт-фактор 0,108 (РИНЦ).

8. Тимченко Н.Н. Материальные следы преступления как места сосредоточения криминалистически значимой информации о совершении валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2023. № 4 (28). С. 190-198. (0,72 п.л.). EDN: UZWLDP. Импакт-фактор 0,612 (РИНЦ).