

И.А. Стуканов

**ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ БОРЬБЫ С ЛЕГАЛИЗАЦИЕЙ
ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ СИЛАМИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ**

Аннотация. В ходе исследования автором проанализирован внешнеэкономический аспект отмывания денежных средств, охарактеризованы основные схемы совершения преступления, ответственность за которое предусмотрена статьями 174 и 174.1 УК РФ, освещены сопутствующие и предикатные им составы, относящиеся к компетенции таможенных органов, выявлены проблемные вопросы при противодействии указанным деликтам силами правоохранительных подразделений Федеральной таможенной службы России. В целях совершенствования механизмов борьбы с легализацией преступных доходов во внешнеэкономической деятельности автором выдвинут комплекс предложений, включающий в себя актуализацию информационно-аналитического обеспечения оперативных подразделений в соответствии с возлагаемыми на них специфическими задачами; углубление межведомственного взаимодействия правоохранительных и контрольных органов, а также иных уполномоченных субъектов; целевые организационно-структурные изменения в системе правоохранительных подразделений Федеральной таможенной службы России.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, теневая экономика, легализация преступных доходов, отмывание денег, предикатное преступление, таможенные органы, оперативно-розыскная деятельность, оперативное подразделение, подразделение дознания, межведомственное взаимодействие.

I.A. Stukanov

**PRACTICAL FEATURES OF THE FIGHT AGAINST THE LEGALIZATION
OF CRIMINAL PROCEEDS BY LAW ENFORCEMENT UNITS
OF CUSTOMS AUTHORITIES**

Abstract. The article analyzes the foreign economic aspect of money laundering, characterizes the main schemes of committing a crime, responsibility for which is provided for in Articles 174 and 174.1 of the Criminal Code of the Russian Federation, highlights the accompanying and predicate compositions related to the competence of customs authorities. The problematic issues in countering such torts by the law enforcement units of the Federal Customs Service of Russia have been identified. In order to improve the mechanisms of the fight against the legalization of criminal proceeds in foreign economic activity, the author puts forward a set of proposals, including updating information and analytical support for detective units in accordance with their specific tasks; deepening interdepartmental interaction between law enforcement and control bodies, as well as other authorized entities; targeted organizational and structural changes in the law enforcement units of the Federal Customs Service of Russia.

Keywords: foreign economic activity, shadow economy, legalization of criminal proceeds, money laundering, predicate crime, customs authorities, detective activities, detective unit, inquiry unit, interdepartmental interaction.

Стуканов Илья Андреевич

соискатель ученой степени кандидата юридических наук, старший оперуполномоченный, Центральная оперативная таможня ФТС России, Москва. Сфера научных интересов: правоохранительная деятельность таможенных органов. Автор пяти опубликованных научных работ.

Электронный адрес: ilyastukanov@yandex.ru

Введение

Легализация преступных доходов выступает одной из серьезнейших угроз стабильности национальной экономики России, имеет высокую степень латентности, усложняющую выявление и пресечение данных противоправных деяний. Анализ предмета исследования показывает, что внешнеэкономическая деятельность может рассматриваться и как источник преступного дохода, и как способ совершения его легализации. При этом уполномоченные субъекты в своей правоприменительной практике зачастую сталкиваются с проблемными вопросами выявления, документирования и квалификации указанных деликтов. Таможенные органы России, в свою очередь, являются неотъемлемым элементом системы правоохранительных органов и субъектов оперативно-розыскной деятельности (далее – ОРД) и в силу специфики области внешнеэкономического регулирования располагают собственным опытом в противодействии отмыванию капиталов.

Целью исследования является совершенствование механизмов выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений данной категории, в том числе сопряженных с незаконной внешнеэкономической деятельностью; *задачами исследования* является анализ внешнеэкономического аспекта отмывания денежных

средств, характеристика основных схем легализации преступных доходов с учетом составов преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, выявление проблемных вопросов при противодействии указанным деликтам силами правоохранительных подразделений ФТС России.

Несмотря на недостаточную степень проработанности данной темы в научном сообществе, в настоящем исследовании были проанализированы наработки и развиты идеи ряда российских авторов, в частности В.Б. Мантусова и С.В. Шкляева [1], Ю.М. Бекетновой [2] и других [3–6]. Кроме того, источниками исследования послужили нормативно-правовые акты в области финансового контроля, уголовного права, оперативно-розыскной деятельности, а также материалы правоприменительной практики.

В эмпирическую основу исследования положен многолетний личный опыт службы автора в таможенных органах Российской Федерации на различных должностях, в том числе в оперативно-розыскных подразделениях, непосредственное участие в выявлении и пресечении преступлений, отнесенных к их компетенции. Основу данного исследования также составил комплекс общенаучных и частнонаучных методов, а именно диалектический метод, логический метод, метод системного анализа и синтеза, метод теоретического моделирования.

Практические особенности борьбы с легализацией преступных доходов
силами правоохранительных подразделений таможенных органов

*Отмывание капиталов и незаконная
внешнеэкономическая деятельность*

Базовым нормативным актом в исследуемой сфере выступает Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ¹, который определяет легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, как придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления.

Уголовная ответственность за отмывание преступных доходов предусмотрена статьями 174 и 174.1 УК РФ. Подразделения дознания таможенных органов уполномочены на возбуждение уголовных дел и проведение неотложных следственных действий по указанным статьям в случае выявления признаков данных преступлений в соответствии с п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК РФ²; вместе с тем оперативно-розыскные подразделения таможенных органов уполномочены на выявление, предупреждение, пресечение данных деяний в соответствии с задачами ОРД³.

Согласно статистическим показателям Федеральной таможенной службы⁴, данные

статьи являются наименее распространенными в её правоприменительной практике, однако указанный факт не должен вводить исследователей в заблуждение. Теневая экономическая деятельность так или иначе сопряжена с действиями, направленными на отмывание нелегальных денежных средств или иного имущества, иначе утрачивает всякий смысл для своего выгодоприобретателя. Вместе с тем высокая степень латентности легализации преступных доходов обуславливает необходимость выработки новых подходов по борьбе с ней с учетом выявляемых в ходе служебной деятельности особенностей и проблемных вопросов.

Под целью придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами или иным имуществом, приобретенными преступным путем (в результате совершения преступления), следует понимать сокрытие преступного происхождения, местонахождения, размещения, движения имущества или прав на него как обязательный признак составов преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174.1 УК РФ⁵. Такая цель может проявляться, в частности, в совер-

¹ Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 19.10.2023) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Законы, кодексы и нормативно-правовые акты Российской Федерации. URL: <https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-07082001-n-115-fz-o/>?ysclid=lujtfb8a6g17918095 (дата обращения: 23.01.2024).

² Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102073942&ysclid=lujtkz8xwu666179202> (дата обращения: 23.01.2024).

³ Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «Об оперативно-розыскной деятельности» // Законодательство России. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102037058&ysclid=lujtnhxdwc924367049> (дата обращения: 23.01.2024).

⁴ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации // Федеральная таможенная служба. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatelnost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyh-rassledovaniy-i-doznaniya/> (дата обращения: 23.01.2024)

⁵ О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015 N 32 (ред. от 26.02.2019) // Законодательство России. URL: http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&link_id=2&nd=204005327&collection=1&ysclid=luj4odxg3526765994 (дата обращения: 23.01.2024)

шении внешнеэкономических финансовых операций или сделок с денежными средствами и иным имуществом, приобретенными в результате совершения преступления, в том числе осуществляемых при участии иностранных контрагентов.

Указанное обстоятельство обуславливает целесообразность отдельной характеристики внешнеэкономического аспекта отмывания преступных доходов и борьбы с ними силами таможенных органов как субъектов правоохранительной деятельности, специализирующихся на трансграничном перемещении товаров и денежных средств, описании основных схем совершения данных деяний.

В случае если внешнеэкономическая деятельность выступает в качестве источника преступного дохода, уместно говорить о классической схеме легализации, которая характеризуется четким разделением этапа совершения предикатного преступления и этапа отмывания преступного дохода.

Так, в соответствии с п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК РФ подразделения дознания таможенных органов возбуждают уголовные дела и производят неотложные следственные действия при выявлении признаков преступлений, в том числе квалифицируемых по ст. 189, ч. 2 и ч. 3, ст. 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ. Перечисленные составы, исходя из категориально-понятийного аппарата, сформулированного исследователями [7], выступают классическими таможенными преступлениями, так как посягают на легальный порядок вывоза и ввоза, возврата на территорию государства через таможенную границу товаров и ценностей, в том числе запрещенных или ограниченных в обороте. Доход от совершения указанных предикатных преступлений может быть легализован посредством финансовых операций на внутреннем рынке распространенными способами, среди

которых, например, внесение наличных денежных средств в уставный капитал организации; зачисление наличных денежных средств на банковский счет; приобретение ценных бумаг за наличный расчет.

При этом экономические преступления, связанные с уклонением от уплаты обязательных платежей, в том числе предусмотренные отнесенной к подсудственности таможенных органов ст. 194 УК РФ, не относятся к предикатным составам [8].

Отдельно следует осветить схему совершения указанного деяния, при которой внешнеэкономическая деятельность фактически выступает способом совершения легализации преступного дохода.

Так, злоумышленник, получив в распоряжение денежные средства, добытые в результате совершения предикатного преступления (например, мошенничества, растраты, или злоупотребления в сфере государственного или муниципального заказа), используя подконтрольную организацию-однодневку, заключает внешнеэкономический контракт на поставку товаров и (или) оказание услуг с аффилированным нерезидентом. В адрес последнего осуществляются переводы денежных средств за товары и услуги, которые при этом фактически не поставляются и не оказываются, а в банковскую организацию для целей валютного контроля при необходимости представляются подтверждающие документы, содержащие недостоверные основания, цели и назначения переводов. По результатам совершения расчетов выведенные за пределы Российской Федерации денежные средства доступны к пользованию и распоряжению злоумышленниками, контролирующими расчетные счета иностранной организации.

Данные действия образуют объективную сторону преступления, ответственность за которое предусмотрена ст. 193.1

Практические особенности борьбы с легализацией преступных доходов
силами правоохранительных подразделений таможенных органов

УК РФ, которая также отнесена к компетенции таможенных органов. При этом очевидно, что истинной целью внешнеэкономической финансовой операции является придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами, изначально приобретенными преступным путем. Таким образом, в отличие от легализации преступных доходов на внутреннем рынке, при описываемой схеме наблюдается явление идеальной совокупности преступлений, при которой действия, образующие состав ст. 193.1 УК РФ, напрямую способствуют совершению преступления, квалифицируемого по ст. 174.1 УК РФ.

Особенностью преступлений, совершаемых по описанной схеме, является углубленная степень маскировки целей и назначения отдельных финансовых операций при совершении внешнеэкономических расчетов, затрудненность проверки информации в рамках межгосударственного взаимодействия. В случае если организация-нерезидент зарегистрирована на территории государства-участника Евразийского экономического союза, непосредственным образом проверить факт поставки товара и перемещения обналиченных денежных средств невозможно по причине единства экономического пространства и отсутствия какого-либо таможенного контроля на границе. Вместе с тем полномочия органа валютного контроля позволяют подразделениям ФТС России иметь доступ к специализированным базам данных, оперативно получать информацию о потенциальных нарушениях подобного рода, а также запрашивать копии внешне-торговых контрактов и подтверждающих

документов с признаками подложности, подвергать первичные сведения всесторонней проверке, выявлять признаки сомнительных финансовых операций, которые по итогам комплексных проверочных мероприятий, в том числе оперативно-розыскных, могут быть квалифицированы по ст. 174 и 174.1 УК РФ.

В числе проблемных вопросов, с которыми оперативно-розыскным подразделениям таможенных органов приходится сталкиваться в борьбе с легализацией преступных доходов, необходимо отметить следующие.

1. *Несоответствие информационно-аналитического обеспечения указанным специфическим задачам.* Очевидно, что выявление и документирование действий хозяйствующих субъектов, направленных на отмывание преступных доходов, сопряжено с глубоким анализом движения денежных средств по расчетным счетам организаций и физических лиц, вовлеченных в теневой оборот. В настоящее время проведение подобного анализа должностными лицами оперативных подразделений ФТС России возможно исключительно в ручном режиме по итогам получения сведений из кредитно-финансовых учреждений в порядке, предусмотренном ст. 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»¹. Использование данного механизма характеризуется серьезными временными затратами: судебное санкционирование оперативно-розыскного мероприятия «Наведение справок» и подготовка ответа банковской организацией могут занимать до нескольких месяцев; затем оперативному сотруднику надлежит самостоятельно обработать огромный массив данных, включающий перечень платель-

¹ О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. от 12.12.2023) // Законодательство России. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102010268&intelsearch=395-1&ysclid=luk80hpikf90207899> (дата обращения: 23.01.2024).

щиков/получателей денежных средств, суммы переводов, назначение платежей и пр., по разрозненным фрагментам реконструируя цепочку сомнительных финансовых операций.

2. *Затрудненное межведомственное взаимодействие.* В соответствии с уголовно-процессуальным законодательством таможенные органы уполномочены на возбуждение уголовных дел по ст. 174 и 174.1 УК РФ только в случае наличия оснований для производства неотложных следственных действий, после чего уголовное дело подлежит передаче по подследственности в органы МВД России. При этом при вышеописанной схеме признаки легализации преступных доходов выявляются в рамках борьбы с незаконными валютными операциями (ст. 193, 193.1 УК РФ), которые, как указано выше, имеют ярко выраженную внешнеэкономическую специфику, требуют отдельного подхода к документированию их признаков, в том числе наличия оперативного доступа к специализированным базам данных валютного контроля, которые имеются в распоряжении оперативно-аналитических подразделений ФТС России. Вместе с тем дальнейшее оперативное сопровождение переданных по подследственности уголовных дел зачастую осуществляется силами подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России без участия оперативных сотрудников таможенных органов. Таким образом, в сложившемся механизме выявления и расследования преступлений данной направленности отсутствует возможность комплексного сочетания компетенций должностных лиц органов внутренних дел со специальными познаниями и практическими навыками должностных лиц таможенных органов в сфере внешнеэкономической деятельности.

3. *Вынужденная концентрация усилий правоохранительных подразделений тамо-*

женных органов на выявлении и пресечении отдельных видов контрабанды, характеризующихся высокой степенью общественной опасности. В условиях проводимой Специальной военной операции, возникающих угроз террористической и диверсионной направленности широкое распространение приобретает незаконное перемещение через таможенную и государственную границу огнестрельного оружия, взрывчатых веществ, товаров двойного назначения, что обуславливает необходимость приоритетного противодействия данным посягательствам. Вместе с тем невозможно игнорировать сохраняющуюся высокую долю преступлений, связанных с контрабандой сильнодействующих веществ, наркотических средств, их прекурсоров, алкогольной продукции и табачных изделий, стратегически важных товаров и ресурсов, которые могут выступать предикатными составами, являясь непосредственным источником преступного дохода злоумышленников.

Обсуждение и заключение

В целях усовершенствования механизмов борьбы с легализацией преступных доходов и преодоления выявленных в ходе исследования проблем необходимо предпринять комплекс мер с их последующим внедрением в служебную деятельность оперативно-розыскных подразделений таможенных органов, а также иных уполномоченных субъектов. Эти меры включают следующие составляющие.

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

Практические особенности борьбы с легализацией преступных доходов
силами правоохранительных подразделений таможенных органов

данного функционала возможна на основе как отдельного программного средства, так и имеющихся в распоряжении офисных пакетов программ, включающих в себя возможность работы с электронными таблицами (OpenOffice, LibreOffice). Большинство выписок, предоставляемых банковскими организациями, формируются по единой форме в соответствии с нормативным актом ФНС России¹, что позволяет в автоматизированном режиме сводить из отдельных столбцов и строк электронной таблицы необходимые оперативным сотрудникам сведения, выявлять совпадения в перечнях фигурантов теневого оборота, наглядно отображать цепочку проверяемых финансовых операций. Вместе с тем недостающие сведения возможно получать посредством углубленного электронного обмена с подразделениями ФНС России и Росфинмониторинга. Задачи по разработке, поэтапному внедрению и поддержанию работоспособности описанного программного решения могут быть возложены распоряжением начальника Главного управления информационных технологий ФТС России на Центральное информационно-техническое таможенное управление ФТС России в рамках осуществляемых полномочий, закрепленных соответствующим Положением²

2. *Расширение и разработка новых форматов межведомственного взаимодействия уполномоченных субъектов по направлению борьбы с легализацией преступных доходов, в том числе с участием представителей органов внутренних дел, таможенных и налоговых органов, Следственного комитета, органов прокуратуры, ФСБ России, Росфинмониторинга, а также Центрального Банка.* В настоящее время подобный механизм реализован в рамках Межведомственных рабочих групп (далее – МРГ) по противодействию незаконным финансовым операциям на федеральном уровне, а также на уровне федеральных округов³. Представляется целесообразным включить в задачи МРГ обмен перспективными практиками противодействия легализации преступных доходов по специфическим направлениям, их регулярное обобщение и внедрение в правоприменительную деятельность уполномоченных субъектов посредством издания отдельных методических рекомендаций, а также учредить структурные подразделения МРГ на уровне субъектов федерации с учетом специфики оперативной обстановки на территории, подведомственной уполномоченным субъектам.

Кроме того, учитывая обозначенную специфику расследования уголовных дел

¹ Об утверждении форм представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов: Приказ ФНС России от 31.12.2019 N ММВ-7-2/679@ (ред. от 17.09.2021) (зарегистрирован 09.04.2020 N 58038) // Официальное опубликование правовых актов. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202004100003?ysclid=luk8ojprdd954526632> (дата обращения: 23.01.2024).

² Об утверждении Положения о Центральном информационно-техническом таможенном управлении: Приказ ФТС России от 28.07.2021 N 638 (ред. от 04.08.2022) // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/608236773?ysclid=lukbpnugi4975708579> (дата обращения: 23.01.2024).

³ Распоряжение Президента РФ от 28.07.2012 N 344-рп (ред. от 30.07.2018) «О межведомственной рабочей группе по противодействию незаконным финансовым операциям» // Гарант: Информационно-правовое обеспечение. URL: <https://base.garant.ru/70208568/?ysclid=lukck25frb333051831> (дата обращения: 23.01.2024).

по ст. 174 и 174.1 УК РФ, возбуждаемых таможенными органами, целесообразно установить единообразный подход к созданию следственно-оперативных групп для надлежащего сопровождения указанной категории дел после их направления по подследственности. Так, в состав следственно-оперативных групп, наряду с оперативными сотрудниками подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России, в обязательном порядке следует включать должностных лиц таможенных органов, в силу специфики деятельности обладающих специальными познаниями и практическими навыками в сфере борьбы с незаконной внешнеэкономической деятельностью. Описанные вопросы создания и организации деятельности следственно-оперативных групп по расследованию дел указанной категории надлежит закрепить в межведомственном подзаконном акте, по аналогии с действующими совместными приказами¹.

3. *Целевые организационно-структурные изменения в системе российских таможенных органов: учреждение отдельных оперативных подразделений по направлению борьбы с легализацией преступных доходов на уровнях региональных таможенных управлений ФТС России (оперативных таможен)*. В соответствии с положениями Регламента Федеральной таможенной

службы², структура и штатное расписание региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов (со статусом юридического лица) утверждаются начальниками этих таможенных органов в пределах установленных ФТС России фонда оплаты труда и численности должностных лиц и работников. Таким образом, описанные структурные изменения на начальном этапе возможно реализовать посредством организационно-штатных мероприятий по перераспределению уже имеющихся должностей оперативных сотрудников, что не потребует выделения дополнительных бюджетных ассигнований.

Усилия новообразованных подразделений необходимо сконцентрировать на документировании признаков отмывания преступных доходов по каждому из преступлений, выявляемых таможенными органами, которое может выступать предикатным или сопутствующим составом. В качестве индикатора эффективности данной меры надлежит оценивать увеличение количественного статистического показателя возбуждаемых таможенными органами преступлений по признакам ст. 174 и 174.1 УК РФ, его приближение к общему показателю в отношении составов иных таможенных преступлений. На последующем этапе возможно нормативное закрепление типового подразделения по борьбе с легализацией

¹ Приказ МВД России N 776, Минобороны России N 703, ФСБ России N 509, ФСО России N 507, ФТС России N 1820, СВР России N 42, ФСИН России N 535, ФСКН России N 398, СК России N 68 от 27.09.2013 «Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.12.2013 N 30544) // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/499048956?ysclid=lukcg66lm0746509904> (дата обращения: 23.01.2024).

² Приказ ФТС России от 04.09.2018 N 1380 (ред. от 10.07.2023) «Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы» (зарегистрирован в Минюсте России 25.09.2018 N 52242) // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/551214497?ysclid=lukcv3a5cu532732416> (дата обращения: 23.01.2024).

Практические особенности борьбы с легализацией преступных доходов
силами правоохранительных подразделений таможенных органов

преступных доходов в соответствующем Перечне¹, утверждение «Типового положения о подразделении по борьбе с легализацией преступных доходов таможенного органа» с учетом аналогичных ведомственных актов², а также рассмотрение вопроса об увеличении предельной штатной численности должностных лиц ФТС России для полноценного комплектования указанных подразделений³.

Таким образом, применение перечисленных мер правоохранительными подразделениями таможенных органов и иными уполномоченными субъектами будет способствовать более эффективному применению сил и средств по направлению борьбы с легализацией преступных доходов в рамках единой системы обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Литература

1. Мантусов В.Б., Шкляев С.В. Деятельность таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 4. С. 9–17. EDN YPXDSP.
2. Бекетнова Ю.М. Анализ методов и тенденций легализации денежных средств при проведении импортно-экспортных операций // Управление. 2021. Т. 9. № 3. С. 56–66. EDN YNFJWL. DOI: 10.26425/2309-3633-2021-9-3-56-66
3. Приказчикова А.С., Приказчикова Г.С., Крылов Г.О., Бекетнова Ю.М. Методика выявления схем легализации преступных доходов с использованием внешнеторговых операций // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 2. С. 89–99. EDN YTQJWF.
4. Жамбалов Д.Б. Особенности криминалистической характеристики легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем // Сибирский юридический вестник. 2020. № 2 (89). С. 83–88. EDN OEKTOC.
5. Жубрин Р.В. Профилактика легализации преступных доходов // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2016. № 1 (35). С. 74–80. EDN XBIASST.
6. Мысов С.В. Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем: зарубежный опыт // Актуальные проблемы права : Материалы VIII Международной научной конференции. Казань, 20–23 декабря 2019 г. Казань : Молодой ученый, 2019. С. 25–28. EDN DRSCHX.

¹ Приказ ФТС России от 19.07.2021 N 616 «Об утверждении перечня типовых структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации» // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/607743500?ysclid=lukd0sbwb2993692077> (дата обращения: 23.01.2024).

² Приказ ФТС РФ от 27.11.2006 N 1227 «Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыском подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни» // КонсультантПлюс. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=379789#TnwGv8UOExp9rho2> (дата обращения: 23.01.2024).

³ Постановление Правительства РФ от 21.08.2004 N 429 (ред. от 03.10.2023) «Вопросы Федеральной таможенной службы» // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/901907108?ysclid=lukddwo9zh444359677> (дата обращения: 23.01.2024).

7. Головенчик М.Г. Преступления в сфере экономики: сравнительно-правовой анализ уголовных кодексов государств – участников СНГ // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2023. Т. 19. № 2. С. 132–143. EDN XTCGEL. DOI: 10.12737/jzsp.2023.029
8. Киселев И.А., Леханова Е.С. Расследование отмывания преступных доходов: рекомендации для следователей. М. : Юриспруденция, 2011. 128 с. ISBN 978-5-9516-0506-1. EDN RAZMZR.

References

1. Mantusov V.B., Shklyayev S.V. (2018) Activities of customs bodies aimed at counteracting legalization of proceeds from crime and financing terrorism. *Vestnic of Russian Customs Academy*. No. 4. Pp. 9–17. (In Russian).
2. Beketnova Yu.M. (2021) Analysis of the methods and trends of money laundering by import – export transactions. *Upravlenie [Management]*. Vol. 9. No. 3. Pp. 56–66. DOI: 10.26425/2309-3633-2021-9-3-56-66 (In Russian).
3. Prikazchikova A.S., Prikazchikova G.S., Krylov G.O., Beketnova Yu.M. (2017) The methodology of revealing the schemes of legalizing the criminal incomes using foreign trade operations. *Vestnic of Russian Customs Academy*. No. 2. Pp. 89–99. (In Russian).
4. Zhambalov D.B. (2020) Peculiarities of criminalistic characteristics of legalization (laundering) of incomes received by criminal way. *Siberian Law Herald*. No. 2 (89). Pp. 83–88. (In Russian).
5. Zhubrin R.V. (2016) Prevention of money laundering. *Legal Science and Law Enforcement Practice*. No. 1 (35). Pp. 74–80. (In Russian).
6. Mysov S.V. (2019) Counteraction to legalization of proceeds of crime: Foreign experience. In: Osyanina E.I., Shul'ga O.A. (Eds) *Aktual'nye problemy prava [Current legal issues]* : Proc. VIII Int. Sci. Conf., Kazan, December 20–23, 2019. Kazan : Molodoi uchenyi Publ. Pp. 25–28. (In Russian).
7. Golovenchik M.G. (2023) Economic crimes: Comparative legal analysis of the criminal codes of the CIS member states. *Journal of foreign legislation and comparative law*. Vol. 19. No. 2. Pp. 132–143. DOI: 10.12737/jzsp.2023.029 (In Russian).
8. Kiselev I.A., Lekhanova E.S. (2011) *Rassledovanie otmyvaniya prestupnykh dokhodov: Rekomendatsii dlya sledovatelei [Investigation of laundering of criminal proceeds: Recommendations to investigators]*. Moscow : Jurisprudence Publ. 128 p. ISBN 978-5-9516-0506-1. (In Russian).