

11. Про місцеві державні адміністрації : закон України, 9 квіт. 1999 р., № 586-XIV // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 20–21. Ст. 190.
12. Скалозуб, Л.П. Організація взаємодії підрозділів ДСБЕЗ МВС України з правоохоронними та контролюючими органами / Л.П. Скалозуб // Наук. вісн. ДДУВС. 2009. № 4. С. 31–43.
13. Иванов, М.И. Основные направления совершенствования организации деятельности аппаратов БХСС в крупных городах : [учеб. пособ.] / М.И. Иванов. Киев : НИИРПО КВШ МВД СССР им. Дзержинского, 1984. 108 с.
14. Чабанная, Е.П. Преступления в сфере оборота земли / Е.П. Чабанная, Е.В. Данилова // Рос. следователь. 2007. № 2. С. 24–26.

Дата поступления в редакцию: 01.10.13

**O.S. Tarasenko**, PhD of law, senior teacher of the chair of operational-search activities of the National Academy of Internal Affairs of Ukraine

PRINCIPLES OF THE STATE COUNTERACTION MALFEASANCE

*The author considers the problem issues of the state system of stopping the crimes committed in the sphere of land relations, and to propose solutions.*

*Keywords: fight against crime, the state system, a division of the State Service for Combating Economic Crimes, crimes in the sphere of land relations.*

УДК 343

**В.И. Тесленко**, заслуженный юрист Украины, первый заместитель главы Государственной налоговой службы Киевской области – начальник управления налоговой милиции

### МЕХАНИЗМ СОВЕРШЕНИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЯ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ

*Рассматривается механизм совершения легализации доходов, полученных преступным путем. Дается характеристика личности преступника, являющаяся объектом отмыывания денег. На основе проведенного анализа перечисляются особенности данного вида преступлений.*

*Ключевые слова: механизм, легализация, технологии обогащения, гражданско-правовые отношения.*

Расследование легализации (отмыывания) доходов, полученных преступным путем, – довольно сложный, длительный, наукоемкий, познавательный процесс, для овладения которым требуется иметь четкое представление об объекте познания. Такое представление формируется путем установления технологической стороны преступления, предусмотренного ст. 209 УК Украины, т. е. механизма его совершения.

Механизм конкретного преступления содержит информацию о совершенном преступлении, а потому при расследовании легализации (отмыывания) доходов, полученных преступным путем, следователь, прокурор не конструируют криминалистическую характеристику данного преступления, а исследуют обстоятельства, подлежащие доказыванию, и в соответствии с поставленной целью формируют модель отдельного события расследуемого преступления, максимально приближенную к реальной ситуации, т. е. модель механизма конкретного преступного события.

Механизмы преступлений определенного вида этой системы показаны в динамике, во взаимосвязи; при этом указываются поэтапные, типичные действия и другие поведенческие акты потерпевшего и других лиц, случайно вовлеченных в уголовное событие. Параллельно показана взаимосвязь действий, обусловивших возникновение определенных типичных следов в определенных местах окружающей среды. Криминалистическая характеристика содержит сведения о свойствах типизированной личности виновного, а типизированный механизм преступления указывает, как качества и свойства типизированной личности преступника могут отразиться на действиях или поступках виновного, потерпевшего и других лиц (то же касается и личности потерпевшего), а также на окружающей среде [1, с. 25].

Среди элементов, характеризующих преступные технологии обогащения, необходимо выделить личность преступника; предмет преступлений, способы совершения преступлений; обстановку преступлений и особенности слеодообразования; личность жертвы преступления.

Предметом легализации (отмыывания) доходов, полученных преступным путем, согласно обобщенным результатам опроса 275 работников налоговой милиции, имеющим опыт расследования таких преступлений, часто являются наличные денежные средства в национальной валюте (указали 43,3 % респондентов), наличные денежные средства в иностранной валюте (73,3 %), денежные средства в безналичной форме (89,7 %), ценные бумаги и облигации (15,3 %). Особенность этого вида преступлений в том, что предметом посягательства являются денежные средства как капитал. Этот факт детерминирует их повышенную организованность, специфические способы подготовки, совершения и сокрытия следов преступления, а также формы и средства противодействия сотрудникам налоговой милиции.

Преступник (что характерно для большинства случаев) является субъектом предпринимательской деятельности или обладает полномочиями по надзору и контролю за такой деятельностью. Владение предприятием для достижения преступной цели предоставляет преступнику ряд преимуществ и возможностей, среди которых опрошенные респонденты выделили наличие официального статуса субъекта предпринимательской деятельности (19,4 %); доступ к механизму расчетных операций посредством использования банковских счетов (63,7 %); доступ к механизму платежных операций путем использования электронных денег (52,6 %); возможность использовать гражданско-правовые сделки для маскировки мошеннических операций (39 %); возможность собственника (учредителя) предприятия избежать уголовной ответственности (13,4 %); возможность скрывать доходы посредством внесения их в различные благотворительные фонды (73,2 %).

Занятие предпринимательской деятельностью предусматривает наличие образования субъекта предпринимательской деятельности, факты заключения гражданско-правовых соглашений и т. п., что должно быть подтверждено в материальной форме – документе. Поскольку преступные технологии преимущественно маскируются под законную деятельность, то подделка и использование ложных документов часто используется во время совершения указанной категории преступлений (указали 64,2 % респондентов). Кроме того, легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, происходит с использованием служебного положения или полномочий (32,4 %), с использованием договорных обязательств (19,3 %), с использованием информационных технологий (75,3 %) и т. д.

Особенностью данных преступлений является то, что легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, совершается фактически под видом осуществления различных гражданско-правовых сделок и внешних законных хозяйственно-финансовых операций. Данное свойство затрудняет деятельность налоговой милиции по выявлению и расследованию указанных преступлений.

Действия по сокрытию преступлений не всегда осуществляются после непосредственного факта совершения преступления (часто на стадии подготовки к преступлению), т. е. указанные действия являются одновременно способом подготовки и сокрытия преступления. Важность знания типичных приемов, направленных на избежание ответственности виновных лиц, выражается в возможности предсказания поведения подозреваемых в ходе расследования преступления и преодоления их действий, направленных на противодействие расследованию. В зависимости от того, какой способ сокрытия (маскировки) применялся, видоизменяются следы преступления, орудия совершения преступления, способ непосредственного совершения преступления, особенности личности преступника, состав соучастников преступления и т. п. Следовательно знание отдельных приемов сокрытия преступлений позволяет следователю воссоздать неизвестные ранее элементы механизма преступления.

Обстановку определяют факторы регулятивного характера, которые устанавливают порядок деятельности, поведение людей в быту, профессиональной деятельности, криминальной среде. Для многих преступлений этот элемент связан с особенностями нормативно-правового регулирования сферы деятельности отрасли, видом производства и т. п.; условиями, определяемыми технологическим процессом или операцией, системой учета и отчетности; хранением и движением денежных средств; документацией (оформление и использование проектных, плановых, учетных и др. документов); каналами легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем.

В ходе расследования необходимо учитывать личность потерпевшего, вид гражданско-правовых отношений, в которых он находился с другими участниками предпринимательской деятельности, в том числе и с преступником. Не следует исключать возможности совершения нарушений требований действующего налогового законодательства со стороны жертвы преступления. В одном эпизоде лицо может выступать жертвой, а в другом – непосредственным соучастником преступления. Для механизма совершения данных преступлений характерно нежелание потерпевшей стороны сообщать о преступлении для сохранения деловой репутации или для избежания разоблачения других преступлений, в совершении которых участвовали должностные лица такого учреждения (указали 21,4 % респондентов).

Считаем целесообразным указать на некоторые особенности механизма совершения данного вида преступлений, по которым рассматриваемые преступления остаются выявленными в течение значительного времени. Среди таких особенностей, по мнению респондентов, следующие: совершение преступлений стойкими организованными группами (48,2 %); содействие преступникам со стороны работников банков и финансовых учреждений (24,5 %); содействие преступникам со стороны работников органов государственной власти (при регистрации фиктивных предприятий) (26,4 %); содействие преступникам со стороны сотрудников контролирующих органов (51,6 %); содействие преступникам со стороны сотрудников правоохранительных органов (14,3 %); наличие у преступников специальных знаний (8,9 %); высокая квалификация преступников (7,4 %) и др.

Итак, механизм совершения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, обуславливается комплексным характером данной категории преступлений, их устойчивой организованностью, высокой квалифицированностью преступников, транснациональностью, использованием

информационных технологий и легальных форм предпринимательской деятельности для достижения преступной цели. Следовательно механизм совершения преступлений характеризуется наличием преступных технологий легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, изучение которых является необходимым условием для дальнейшей эффективной разработки средств и методов противодействия указанным преступлениям.

1. Лузгин, И.М. Некоторые аспекты криминалистической характеристики и место в ней данных о сокрытии преступлений / И.М. Лузгин // Криминалистическая характеристика преступлений : сб. науч. тр. М., 1984. С. 24–36.

2. Хахановський, В.Г. Інформаційно-аналітичне забезпечення оперативно-розшукової діяльності: основні поняття та нормативно-правова база / В.Г. Хахановський // Наук. Вісн. ЛІВС. 2003. № 2 (1). С. 191–195.

3. Никифорчук, Д.Й. Проведення аналізу оперативно-розшукової інформації : монографія / Д.Й. Никифорчук, О.Ю. Бусол. Київ, 2010. 165 с.

4. Міжнародна поліцейська енциклопедія : у 10 т. Т. VI. Оперативно-розшукова діяльність поліції (міліції) / відп. ред. В.В. Коваленко [и др.]. Київ, 2010. 1128 с.

5. Предборський, В. Інноваційні технології управління в системі факторів підвищення ефективності діяльності ОВС / В. Предборський // Вісн. Акад. упр. МВС. 2009. № 3. С. 23–34.

Дата поступления в редакцию: 01.10.13

*V.I. Teslenko, Honored lawyer of Ukraine, first deputy head of the State Tax Service of the Kiev region – head of the tax police*

#### MECHANISM OF THE MONEY (LAUNDERING) FROM CRIME

*The mechanism of the commission of the legalization of proceeds from crim. The characteristic of the individual offender, with is the subject of money laundering. Based on the analysis lists features of this type of crime.*

*Keywords: mechanism, legalization, enrichment technology, civil relations.*

УДК 342.95(477)

**Ю.Н. Фролов**, кандидат юридических наук, доцент, декан юридического факультета Бердянского университета менеджмента и бизнеса (Украина)

### СУЩНОСТЬ И СТРУКТУРА АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО СТАТУСА УЧРЕЖДЕНИЙ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

*Акцентируется внимание на том, что в современной юридической науке отсутствует единое понимание сущности административно-правового статуса, в особенности в отношении коллективного субъекта права. В связи с чем раскрывается сущность понятия «административно-правовой статус». Рассмотрены содержание и специфика административно-правового статуса учреждений высшего образования как коллективных субъектов права, выделены его основные структурные элементы.*

*Ключевые слова: коллективный субъект административного права, административно-правовой статус, учреждение высшего образования.*

Развитие современной системы высшего образования, ее интеграция в единое европейское образовательное пространство требуют сегодня существенного структурного преобразования основных механизмов государственного управления в этой сфере, кардинального пересмотра принципов, форм организации, функционирования и правового обеспечения деятельности учреждений высшего образования. Поставленные задачи предопределяют прежде всего необходимость четкого понимания содержания и структуры правовой конструкции административно-правового статуса этих учреждений как основных субъектов образовательных отношений.

Деятельность учреждений высшего образования, их система и правовой статус выступали предметом научных исследований таких ученых, как Ю. Азарова, В. Астахов, С. Барабанова, Н. Барабашева, А. Бондаренко, Р. Валеев, В. Волкова, С. Дубровина, В. Жураковский, М. Каплюк, А. Кирилловых, Н. Курко, С. Мандрык, Е. Огаренко, О. Рекрут, Л. Романова. При этом, несмотря на широкий спектр исследований по данной проблематике, остаются недостаточно изученными особенности административно-правового статуса этих учреждений как коллективных субъектов права, что и определяет актуальность детального исследования данного вопроса.

Как субъекты административно-правовых отношений учреждения высшего образования наделены соответствующим правовым статусом. Следует отметить, что в современной юридической науке не существует единого понимания сущности административно-правового статуса, в особенности в отношении коллективного субъекта права. Некоторые авторы отождествляют правовой статус с правами и обязанностями субъекта, иные считают его более широким понятием, отражающим отношение государства и общества к данному субъекту через совокупность прав, обязанностей, ответственности, гарантий и пр. В «Большом юридическом словаре» правовой статус определяется как установленное нормами права