

УДК 34.343.9

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКИХ ЗНАНИЙ В СИСТЕМЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА

Тұрсынбек Айдана Айтбайқызы

tursynbek80@inbox.ru

Магистрант 1 курса научно-педагогического направления образовательной
программы «Судебная экспертиза»

Научный руководитель - Сембекова Б.Р.

Закон Республики Казахстан «О противодействии терроризму» дает следующее определение: *«терроризм - это идеология насилия и практика воздействия на принятие решения государственными органами, органами местного самоуправления или международными организациями путем совершения либо угрозы совершения насильственных и (или) иных преступных действий, связанных с устрашением населения и направленных на причинение ущерба личности, обществу и государству»*. [1]

Борьба с терроризмом - это задача мирового сообщества в целом. Терроризм стал поистине одним из бедствий человечества, глобальной проблемой в последней трети XX — начале XXI вв., затрагивающей как международную, так и национальную безопасность стран, входящих в мировое сообщество.

Терроризм несет опасность как внутри государства, так и в международном пространстве. Одной из граней терроризма является его экономическая составляющая.

Опасность состоит в том, что в результате финансирования экстремизма или террористической деятельности возникает угроза совершения террористических действий, создается опасность гибели людей, причинения значительного имущественного ущерба либо наступления иных общественно опасных последствий, дестабилизируется обстановка в обществе.

Основное финансирование террористической деятельности осуществляется международными террористическими организациями, использующих политические, религиозные и расовые противоречия. Создание очагов напряженности позволяет использовать такие способы получения денежных средств, как сбор денег среди приверженцев идеологии терроризма, использование различных финансовых махинаций через подставные организации (лжепредпринимательство), незаконная деятельность в сфере продажи природных ресурсов.

В этой связи, пресечение незаконной деятельности, связанной с финансированием терроризма, дает большой эффект в плане противодействия терроризму. В соответствии со статьей 258 Уголовного Кодекса Республики Казахстан, «финансирование терроризма – это предоставление или сбор денег и (или) иного имущества, права на имущество или выгод имущественного характера, а также дарение, мена, пожертвования, благотворительная помощь, оказание информационных и иного рода услуг либо оказание финансовых услуг физическому лицу либо группе лиц, либо юридическому лицу, совершенные лицом, заведомо осознававшим террористический или экстремистский характер их деятельности либо то, что предоставленное имущество, оказанные информационные, финансовые и иного рода услуги будут использованы для осуществления террористической или экстремистской деятельности либо обеспечения террористической или экстремистской группы, террористической или экстремистской организации, незаконного военизированного формирования». [2]

Финансирование экстремизма, терроризма заключается в предоставлении средств для приобретения оружия, взрывчатых веществ, оплаты участникам экстремизма и террористической деятельности. Как финансирование следует рассматривать не только предоставление собственных средств, но и организацию их сбора у других лиц в тех же целях. Как указано в комментарии к Уголовному Кодексу РК, преступление считается оконченным с момента получения материальных средств лицом, подготавливающим или совершающим экстремизм, террористическую деятельность, либо одним из их участников [3]. То есть, финансирование является питательной средой для формирования и развития экстремизма, терроризма, предоставление материальных ресурсов сопровождается легализацией незаконных доходов, обуславливающей сокрытие преступной деятельности, механизм которых необходимо и установить в процессе поисково-познавательной деятельности субъектов доказывания. Для установления механизма совершения, сокрытия и оказания противодействия уголовным правонарушениям террористической направленности и необходимы специальные познания в области бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности, которые могут быть получены путем назначения и проведения судебно-экономических исследований.

Говоря об использовании судебно-бухгалтерских знаний в системе противодействия финансированию терроризма, это прежде всего производство экспертных экономических исследований. Как мы знаем, *«судебная экспертиза - это исследование материалов уголовного, гражданского дела либо дела об административном правонарушении, проводимое на основе специальных научных знаний в целях установления фактических данных, имеющих значение для его разрешения»*. [4]

Судебно-экспертная деятельность основывается на принципах законности, соблюдения прав, свобод и законных интересов человека и гражданина, прав и законных интересов юридического лица, независимости судебного эксперта, допустимости

использования научно-технических средств и методов при проведении судебно-экспертных исследований, всесторонности, полноты и объективности судебно-экспертных исследований, соблюдения профессиональной этики судебного эксперта. [5]

Правом производства судебной экономической экспертизы на территории Республики Казахстан наделяются сотрудники органов судебной экспертизы; физические лица, осуществляющие судебно-экспертную деятельность на основании лицензии; в разовом порядке иными лицами в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О судебно-экспертной деятельности в Республике Казахстан».

Экспертиза как процессуальное действие представляет собой самостоятельное исследование, проводимое в целях установления тех существенных обстоятельств, для выяснения которых нужны специальные познания.

Специальные научные знания, используемые в целях установления фактических данных сосредоточены в различных методиках, рекомендованных научно-методическим советом Центра судебной экспертизы МЮ РК, одобренных ученым советом Центра судебной экспертизы МЮ РК и утвержденных комиссией по утверждению методик проведения судебно-экспертных исследований.

Главную роль в установлении обстоятельств финансирования терроризма, играет счетная информация, содержащаяся в первичных документах, выступающая основанием для совершения хозяйственной операции. Преступления, как правило, совершаются под видом договорных отношений или в процессе какой-либо деятельности, сопровождающиеся множеством сделок и финансовых операций, которые в соответствии с действующим законодательством, подлежат документированию как на бумажном, так и в электронном формате, поэтому преступные действия так или иначе находят свое отражение в различных электронных и бумажных документах.

Первичные учетные документы - это документальное свидетельство как на бумажном, так и на электронном носителе, факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет. [6]

Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование организации или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- 7) идентификационный номер. [7]

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания. При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях индивидуальные предприниматели и организации должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях для других участников операций, а также по требованию государственных органов, которым такое право требования предоставлено в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Судебная бухгалтерская экспертиза исследует первичные и финансовые документы хозяйствующего субъекта, проводит анализ финансово-хозяйственной деятельности, состояние документов бухгалтерского учета и соответствие их предъявляемым требованиям, количество выданных наличных и безналичных денежных средств через кассу, расчетные счета как в национальной, так и в иностранной валюте.

Для эффективного мониторинга ситуации в целях пресечения денежных потоков на поддержку терроризма, банкам необходимо тщательно проверять назначения платежей, в особенности переводов денежных потоков за пределы республики. Банк, организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций, или отправитель денег, при осуществлении платежей с помощью средств электронных платежей обеспечивают выполнение процедур безопасности от несанкционированных платежей. Требования к процедурам безопасности устанавливаются нормативным правовым актом Национального Банка Республики Казахстан.

В качестве элементов защитных действий могут использоваться подпись, в том числе электронная цифровая, уполномоченного лица (лиц), печати, алгоритмы, коды (цифровые, буквенные, с применением символов и комбинированные), слова-идентификаторы или идентификационные коды, шифрование, биометрические данные или иные способы защиты, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

Процедуры безопасности устанавливаются договорами, заключенными между участниками платежей и (или) переводов денег, и (или) правилами функционирования системы обмена электронными документами, в которой осуществляется передача электронных документов. [7]

Орган, ведущий дело досудебного производства, должен изымать и предоставлять на экспертное исследование все необходимые первичные документы.

Исследование первичных бухгалтерских и финансовых документов позволяет установить способ совершения преступления, время совершения преступления, место совершения преступления, субъектов данного вида преступлений, характер, размер причиненного ущерба и обстоятельства, способствовавшие совершению преступления.

Список использованных источников:

1. Закон Республики Казахстан «О противодействии терроризму» от 13 июля 1999 года № 416.
2. Уголовный Кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года № 226-V ЗРК.
3. Комментарий к Уголовному Кодексу Республики Казахстан (Особенная часть) Борчашвили И.Ш., доктор юридических наук, профессор, академик Академии естественных наук Республики Казахстан, заслуженный работник МВД Республики Казахстан
4. Уголовно-процессуальный Кодекс Республики Казахстан от 4 июля 2014 года № 231-V ЗРК.
5. Закона Республики Казахстан «О судебно-экспертной деятельности в Республике Казахстан» от 10 февраля 2017 года № 44-VI ЗРК.
6. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234
7. Закон Республики Казахстан «О платежах и платежных системах» от 26 июля 2016 года № 11-VI ЗРК