HTTPS://DOI.ORG/10.63546/3005-2246.2026.14.2.033

УДК 343.85:336.7
МРНТИ 10.81.71

САКЕНОВ Сагидолла Ерсаинович*
Құқық магистрі, Astana International University докторанты

АХПАНОВ Арстан Нокешевич
Заң ғылымдарының докторы, профессор,
Astana International University профессоры

СОТ ҮКІМІН ОРЫНДАУ САТЫСЫНДАҒЫ ҚАРЖЫЛЫҚ ТЕРГЕУ: МӘСЕЛЕЛЕР МЕН ПЕРСПЕКТИВАЛАР

Аңдатпа. Мақала авторлары әзірлеп жатқан тиімді қолданбалы үлгі негізінде болашақта оны ұлттық қылмыстық іс жүргізу заңнамасына енгізуге түрткі болуы мүмкін үкімді орындау сатысын-дағы қаржылық тергеу институтының өзекті мәселелерін қарастырады. Зерттеу құқық қорғау, тергеу және сот органдарының мақсатына сүйене отырып, қылмыстық іс жүргізу құқығы жүйесінде бұл институттың қажеттілігін негіздеуге бағытталған. Заңсыз алынған мүлікті елге қайтару аясында авторлар халықаралық стандарттар мен шетелдік тәжірибені ескере отырып, үкімді орындау сатысында қаржылық тергеу жүргізудің процессуалдық-құқықтық тетігін ұсынады. Зерттеуде танымның жалпы және арнайы классикалық әдістері – талдау, синтез, индукция, дедукция, сонымен қатар салыстырмалы құқық пен құқықтық модельдеудің арнайы құқықтық әдістері қолданылды. Ұсынылған болжамды тексеру нәтижелері Қазақстан Республикасында қаржылық тергеудің толыққанды құрылымын қалыптастыру үшін үкімді орындау сатысында басталған қаржылық тергеуді жалғастыру қажеттігі туралы авторлардың ұсыныстарының дұрыстығын дәлелдейді. Бұл мән-жай қаржылық тергеудің алдыңғы кезеңдерінің қисынды жалғасы болады және оның қылмыстық істер бойынша тиімділігін айтарлықтай арттырады, сондай-ақ оны қылмыстық сот ісін жүргізу шеңберінде жүзеге асырудың заңнамалық параметрлерін анықтауға көмектеседі.

Түйін сөздер: қылмыстық процесс, үкімді орындау сатысы, қаржылық тергеу, активтерді қайтару, іс жүргізу келісімі, конфискация, жасанды интеллект.

САКЕНОВ Сагидолла Ерсаинович
Магистр права, докторант Astana International University

АХПАНОВ Арстан Нокешевич
Доктор юридических наук, профессор, профессор
Astana International University

ФИНАНСОВОЕ РАССЛЕДОВАНИЕ В СТАДИИ ИСПОЛНЕНИЯ ПРИГОВОРА: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация. Авторами в статье рассматриваются актуальные вопросы института финансового расследования в стадии исполнения приговора, которые в перспективе могут стать триггером его внедрения в национальное уголовно-процессуальное законодательство на основе разрабатываемой ими эффективной прикладной модели. Исследование ставит перед собой цель обосновать необходимость данного института в системе уголовно-процессуального права, исходя из предназначения правоохранительных, следственных и судебных органов. В контексте возврата незаконно приобретенных активов в страну авторы предлагают процессуально-правовой механизм проведения финансового расследования в стадии исполнения приговора с учетом международных стандар-

* *Автор для корреспонденции: e-mail: sagidolla.sakenov@mail.ru*

тов и зарубежной практики. В рамках проведенного исследования использованы общие и частные классические методы познания – анализ, синтез, индукция, дедукция, а также специальные правовые методы сравнительного правоведения и правового моделирования. Результаты проверки выдвинутой гипотезы доказывают правильность предложений авторов о необходимости продолжения начатого финансового расследования уже в стадии исполнения приговора для формирования в Республике Казахтан полноценной и завершенной структуры финансового расследования. Данное обстоятельство станет логическим продолжением предыдущих этапов финансового расследования и значительно повысит его эффективность по уголовным делам, а также позволит определить законодательные параметры его проведения в рамках уголовного судопроизводства.

Ключевые слова: уголовный процесс, стадия исполнения приговора, финансовое расследование, возврат активов, процессуальное соглашение, конфискация, искусственный интеллект.

SAKENOV Sagidolla Yersainovich
Master of Law, PhD student, Astana International University

AKHPANOV Arstan Nokeshevich
Doctor of Legal Sciences, Professor,
Professor of the Astana International University

FINANCIAL INVESTIGATION AT THE STAGE OF SENTENCE EXECUTION: PROBLEMS AND PROSPECTS

Annotation. The authors of this article examine current issues of the financial investigation institute at the stage of execution of a sentence, which in the future may become a trigger for its implementation in national criminal procedure legislation based on the effective applied model we are developing. The study aims to substantiate the necessity of this institution in the system of criminal procedural law, based on the purpose of law enforcement, investigative and judicial bodies. In the context of the return of illegally acquired assets to the country, the authors propose a procedural and legal mechanism for conducting a financial investigation at the stage of execution of a sentence, taking into account international standards and foreign practice. The study utilized general and specific classical methods of cognition – analysis, synthesis, induction, deduction, as well as special legal methods of comparative law and legal modeling. The results of testing the proposed hypothesis prove the correctness of the authors' proposals regarding the need to continue the financial investigation already initiated at the stage of execution of the sentence in order to form a full-fledged and complete financial investigation structure in the Republic of Kazakhstan. This circumstance will be a logical continuation of the previous stages of financial investigation and will significantly increase its effectiveness in criminal cases, as well as help determine the legislative parameters for its implementation within the framework of criminal proceedings.

Keywords: criminal proceedings, execution stage, financial investigation, asset recovery, plea bargaining agreement, confiscation, artificial intelligence.

Введение

Впервые вопрос о возврате в страну незаконно приобретенных и нелегально вывезенных активов был поднят с высокой трибуны Президентом Республики Казахстан еще в 2022 году во время выступления на церемонии инаугурации. «Мы должны восстановить справедливость и вернуть все нелегально вывезенные из страны активы. Все возвращенные средства должны работать на благо граждан. Их следует инвестировать в открытие высокотехнологичных производств, строительство школ и больниц, реализацию социальных проектов», – подчеркнул Глава государства в своей речи. Этот момент стал отправной точкой в активизации процесса возврата незаконно вывезенных активов [1].

В своем ежегодном Послании народу Казахстана от 8 сентября 2025 года «Казахстан в эпоху искусственного интеллекта: актуальные задачи и их решения через цифровую трансформацию» Глава государства Касым-Жомарт Кемелевич Токаев отметил значимую роль Генеральной прокуратуры в вопросе о возврате активов [2]. В данном Послании был задан новый вектор и поставлены новые задачи в деятельности преоб-

разованной Службы по возврату активов. Ныне подразделение центрального аппарата органов прокуратуры будет преемником упраздненного Комитета по возврату незаконно выведенных за рубеж активов.

За два года деятельности данного Комитета проведена колоссальная работа по поиску, замораживанию, возврату и конфискации незаконно вывезенных из страны активов. За этот период комитетом начато применение новых механизмов и инструментов по возврату активов, поставлена на системную основу контрольно-аналитическая деятельность. Принятие комплексных мер позволило обеспечить надлежащее исполнение взятых перед государством обязательств по созданию высокоэффективных производств, минимизировать незаконный вывод капитала за рубеж, пополнить государственный бюджет. Авторитетные международные организации и иные иностранные партнеры отмечают положительные результаты работы по возврату активов и поддерживают казахстанские инициативы в этой сфере.

Трансформация работы Комитета по возврату активов в новую Службу может создать впечатление, что работа по возврату активов будет вестись менее активно. Между тем в интервью газете «Turkistan» от 5 января 2026 года Глава государства касательно процесса возврата активов отметил следующее: «Работа по возврату активов продолжается. Она сопряжена с анализом активов, их законности, и стала частью повседневной деятельности уполномоченных органов. На первом месте – объективность и справедливость. Централизованная координация больше не нужна. Все механизмы налажены, теперь нужно идти дальше, в приоритете – защита прав инвесторов» [3].

Несмотря на все принимаемые законодательные меры, в рамках процесса по вопросу возврата активов в страну оста-ется нерешенным вопрос введения в уго-ловно-процессуальное законодательство полноценного института финансового расследования. В настоящее время в уголовно-процессуальном законодательстве предусмотрена вещная конфискация (конфискация in rem в порядке главы 71 УПК РК), а также с 1 января 2027 года вводится параллельное финансовое расследование. При этом остается без внимания третий этап финансового расследования – финансовое расследование в стадии исполнения приговора, который по содержанию и процессуальному механизму имеет все предпосылки стать самым эффективным инструментом возврата активов.

Попытка введения в национальный УПК данного этапа финансового расследования уже предпринималась. В рамках сопутствующих поправок к проекту Закона РК «О возврате государству незаконно приобретенных активов» был разработан проект Закона РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам возврата государству незаконно приобретенных активов». В 2023 году его разработчиками (Генеральная прокуратура РК) еще до принятия основного закона предлагалось дополнить УПК РК новым разделом 15-1 «Производство о конфискации», в который входила бы и новая глава 71-1 «Дополнительное финансовое расследование».

Речь шла об аналоге, отличающемся лишь по названию, предлагаемого нами института финансового расследования в стадии исполнения приговора. В основу этого проекта были положены 30-летней давности научные разработки и авторская модель проекта закона, подготовленные в свое время доктором юридических наук, профессором А. Н. Ахпановым и экс-председателем Судебной коллегии по уголовным делам Верховного Суда РК доктором юридических наук Р. Н. Юрченко [4].

К сожалению, в июне 2023 года Сенат Парламента РК отклонил проект данного раздела 15-1 и новой главы 71-1 УПК РК «Дополнительное финансовое расследование». Но данный факт не снижает значимости поставленной проблемы и оптимальных способов ее разрешения.

Материалы и методы

В рамках рассмотрения проблемных вопросов и перспектив института финансового расследования в стадии исполнения приговора авторы опирались не только на классические методы научного исследования в виде синтеза, индукции и дедукции, анализа норм права и закона, но также применили специальные научно-правовые методы, такие как аналогия права и закона, метод правового моделирования, а также сравнительно-правовое исследование в пределах поставленной научной проблемы. В общей совокупности использованные методы способствовали определению правовой природы, выявлению новой сущности и особого места стадии исполнения приговора в уголовном судопроизводстве, а также

позволили сформулировать предназначение института финансового расследования сквозь призму стадии исполнения приговора и обозначить его характерные условия, основания и порядок его проведения в постпроцессуальном режиме. Исследование авторов основывается на теоретических канонах и нормативных источниках уголовно-процессуального права, охватывает отечественную, иностранную правоприменительную и судебную практику уголовного процесса.

Исследование основывается на научных трудах отечественных (А. Н. Ахпанова, Р. Н. Юрченко) и зарубежных (А. Г. Воле-водз, А. Я. Вышинского, Т. Н. Добровольской, И. Д. Перлова, А. А. Камардиной, В. В. Каранчуковой, Д. А. Квициния, Е. А. Матвиенко, М. А. Чельцова, М. А. Шостака и других) авторов.

Обсуждение

В целях восстановления нарушенных конституционных прав народа Казахстана, обеспечения верховенства права, социальной справедливости, устойчивого экономического и социального развития страны на благо ее народа 12 июля 2023 года Главой государства подписан Закон «О возврате государству незаконно приобретенных активов» и ряд сопутствующих поправок в несколько кодексов и законов[2]. По итогам внесенных нововведений осуществлены следующие значимые мероприятия по возврату активов в рамках принятых законодательных актов.

Во-первых, была учреждена специальная Комиссия по вопросам возврата активов государству под председательством Премьер-министра и с участием членов Правительства, Парламента, руководителей правоохранительных органов и представителей общественности. На уровне этой комиссии стимулировался добровольный возврат государству незаконно вывезенных за его пределы активов. Только в 2024 году было проведено восемь заседаний комиссии, по результатам которых были одобрены меры по возврату активов на сумму свыше 1 трлн тенге.

Во-вторых, 5 октября 2023 года был образован специальный Комитет по возврату активов при Генеральной прокуратуре РК, который являлся уполномоченным органом, осуществляющим от имени и в интересах государства деятельность по возврату активов. Комитет по возврату активов в случае отказа лиц в добровольном возврате активов подавал иск в суд, и данный вопрос решался в порядке гражданского судопроизводства, а незаконно полученное имущество подлежало гражданской конфискации. По рекомендациям комиссии комитетом было направлено в суд четыре иска о принудительном возврате незаконно приобретенных активов на сумму около 20 млрд тенге. Первый иск отозвали в связи с добровольным возвратом субъектом имущества, три иска были удовлетворены судом. В свою очередь органы прокуратуры могли также инициировать начало досудебного расследования. При этом у подозреваемых, обвиняемых и подсудимых сохранялась возможность заключить процессуальное соглашение с прокурором в форме сделки о признании вины и возврате незаконно приобретенных активов. Данный вид соглашения стал применяться на практике на следствии и в судах.

В-третьих, был сформирован Реестр лиц, которые вовлекались в различные схемы незаконного вывода активов, а также лиц, аффилированных с ними. Субъекты реестра получали соответствующие уведомления от комитета. Отдельными лицами сдавались декларации о частичном раскрытии активов, комитетом проводилась работа по их изучению. По каждому субъекту направлялись запросы в иностранные юрисдикции. Проводился анализ по объектам движимого и недвижимого имущества в Казахстане и за рубежом, ценным бумагам на милли-оны долларов США, изучались банковские транзакции, контракты по крупным месторождениям. Согласно данным Комитета по возврату активов, проанализированы сведения о более чем 1 тыс. объектах имущества в стране и свыше 100 – за рубежом, ценных бумагах на 460 млрд тенге. Установлено 144 банковских счета в стране и 138 за рубежом, аналитическими мероприятиями было охвачено более 250 тыс. транзакций, в том числе подозрительных операций на 1,6 трлн тенге.

В-четвертых, согласно закону возвращенные активы использовались Правительством для устойчивого экономического и социального развития страны. По решению Республиканской бюджетной комиссии за счет средств специального государственного фонда в 2024 году было одобрено

[2] *Закон Республики Казахстан от 12 июля 2023 года № 21-VIII ЗРК «О возврате государству незаконно приобретённых активов». URL: https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z2300000021 (дата обращения: 26.01.2026).*

строительство 15 социальных объектов на сумму около 95 млрд тенге. Строительство социальных объектов решало многолетние насущные проблемы жителей регионов Казахстан, дало возможность им на деле ощутить пользу от работы по возврату активов. За целевым использованием возвращенных активов контроль осуществлялся со стороны Высшей аудиторской палаты, что стало гарантией их эффективного использования.

В-пятых, благодаря усилиям комитета значительно укреплено международ-но-правовое сотрудничество в сфере воз-врата активов. Установлены контакты и осуществляется взаимодействие с ключевыми международными организациями: ООН, ОБСЕ, Совет Европы, ОЭСР, Всемирный банк, Интерпол и межведомственные сети в сфере возврата активов GlobE, CARIN, ARIN и BAMIN. Недавний рабочий визит в нашу страну исполнительного секретаря Груп-пы «Эгмонт» Жерома Бомона также свидетельствует о высокой оценке проводимых в стране реформ и готовности международного сообщества к развитию партнерства. Комитетом также подписаны меморандумы о сотрудничестве с Национальным Центральным Бюро Интерпола МВД Республики Казахстан, Национальным антикоррупционным центром Республики Молдова, Комиссией по изъятию незаконно приобретенного имущества Республики Болгария и Новым Болгарским Университетом. Принимаемые в рамках меморандумов меры позволяют эффективно обмениваться полезной информацией и передовым опытом в сфере возврата активов, а также углублять знания и развивать навыки сотрудников.

Исследование ставит перед собой такие задачи, как уяснить причины возникновения проблемы применения финансового расследования с учетом его специфики, разработать доктринальное видение и новые способы регулирования финансового расследования в Казахстане, изучить теоретическую основу проведения финансового расследования в стадии исполнения приговора и предложить авторские подходы к концепциям права, регулирующие положения, которые обеспечат защиту интересов государства по уголовным делам в рамках процесса возврата активов в страну.

Вопрос о внесении в Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан отдельной главы о финансовом расследовании поднимался также при подготовке УПК РК в редакции 1997 и 2014 годов их разработчиками: соавтором настоящей статьи – профессором А. Н. Ахпановым и одним из его учеников – экс-председателем Судебной коллегии по уголовным делам Верховного Суда РК, доктором юридических наук Р. Н. Юрченко. Инициаторами идеи был разработан и обоснован проект самостоятельной главы [5]. Авторы данного предложения опирались на голландский опыт финансового расследования и судебного рассмотрения дел, поскольку Нидерланды являются одним из прогрессивных государств в области финансового контроля и борьбы с отмыванием денег, налоговым мошенничеством и другими уголовными финансовыми правонарушениями [6].

В настоящее время при производстве предварительного следствия и при рассмотрении в суде уголовных дел складывается практика применения отдельных уголов-но-процессуальных и иных механизмов, которая является недостаточно эффективной при решении задач поиска, выявления, замораживания, ареста, конфискации и возврата неправомерно выведенных и незаконно полученных активов, приобретенных средств и преступных доходов.

Следует особо подчеркнуть, что при принятии Закона РК «О возврате государству незаконно приобретенных активов» на стадии рассмотрения его проекта, к огромному сожалению, была исключена отдельная глава 15-1 УПК о дополнительном финансовом расследовании в стадии исполнения приговора. Тем самым была искусственно понижена роль важного составляющего компонента института финансового расследования, который, кстати, официально вводится в УПК РК с 1 января 2027 года.

Производство по уголовному делу представляет собой совокупность самостоятельных, относительно обособленных стадий процесса, одна из которых – исполнение приговора. Для нее характерны ее собственные цели, задачи, процессуальная форма как способ их достижения и решения, круг участников с определенным уголовно-процессуальным законом статусом, продолжительность во времени, предмет и пределы доказывания, итоговый процессуальный акт. Данная стадия является заключительной для ординарного производства, на которой для виновного лица наступает уголовная ответственность и исполняется уголовное наказание.

Стадия исполнения приговора суда зачастую остается без должного внимания, так как многие воспринимают пределы (границы) производства по уголовному делу с мо-

мента начала досудебного расследования до вступления в законную силу итогового процессуального решения – постановления органа уголовного преследования или приговора суда.

М. А. Шостак понимает под стадией исполнения приговора самостоятельный период уголовного судопроизводства, на котором судья с участием иных участников процесса в предусмотренном уголовно-процессуальным законом порядке обращает вступивший в законную силу приговор к исполнению, направляет приговор на исполнение, разрешает связанные с исполнением приговора вопросы и осуществляет контроль за его исполнением на основании действующих уголовно-процессуальных норм [6, 147].

По мнению В. В. Каранчуковой, значение стадии исполнения приговора состоит в том, что она:

– обеспечивает неотвратимость уголовной ответственности за совершенные преступления;

– создает необходимые условия для исполнения приговоров органами и учреждениями, на которые возложено исполнение наказания, других мер уголовной ответственности и иных решений суда по уголовным делам;

– содействует осуществлению задач уголовного процесса по защите прав личности, интересов общества и государства;

– обеспечивает воспитательное и предупредительное воздействие приговора;

– способствует обеспечению прав и законных интересов участников уголовного процесса, укреплению законности и правопорядка [8].

В юридической литературе в процессе развития уголовно-процессуального законодательства имелись различные точки зрения на сущность стадии исполнения приговора. А. Я. Вышинский считал, что приговор завершает работу суда и его исполнение [9, 291]. Отдельные авторы рассматривали содержание стадии исполнения приговора более широко [10, 475].

Но большинство ученых-процессуалистов полагали, что при исполнении приговора с момента обращения его к исполнению могут возникнуть вопросы, решение которых возлагается на суд и производится в процессуальном порядке [11, 24]. Следует отметить, что в последнее время в литературе появилась точка зрения, сторонники которой полагают, что производство по уголовному делу в суде, осуществляемое в связи с исполнением приговора, носит по отношению к производству по уголовному делу самостоятельный характер и не может считаться стадией уголовного процесса [12, 10]. По их мнению, существуют объективные предпосылки, для того чтобы производство по вопросам, связанным с исполнением приговора, с позиций системного построения уголовного процесса считать дополнительным производством, осуществляемым в рамках самобытной процедуры.

Статья 46 УПК РК определяет завершение производства по уголовному делу с момента:

1) вступления в силу постановления о полном прекращении производства по уголовному делу;

2) вступления в силу приговора или другого итогового решения по делу, если оно не требует принятия специальных мер по его исполнению;

3) получения подтверждения о п/ривидении в исполнение приговора или другого итогового решения по делу, если оно требует принятия специальных мер по его исполнению[3].

Следовательно, согласно уголовно-процессуальному закону можно определить стадию исполнения приговора суда как один из этапов уголовного судопроизводства, в ходе которого могут быть приняты специальные меры по исполнению приговора суда.

В этом контексте инициация финансового расследования в стадии исполнения приговора предполагает, что оно может быть назначено судьей при постановлении приговора только на основании ходатайства прокурора о продолжении финансового расследования, не достигшего своих целей в ходе досудебного расследования.

В этом случае предпочтителен следующий алгоритм производства финансового расследования в стадии исполнения приговора:

а) в ходатайстве прокурора должны детально приводиться имеющиеся в уголовном деле сведения о преступных активах, которые были сокрыты в рамках совершенного уголовного правонарушения, а также об их причинно-следственной связи с инкриминируемым подсудимому преступлением;

[3] *Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан от 4 июля 2014 года № 231-V ЗРК. URL: https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000231 (дата обращения: 26.01.2026).*

б) начало финансового расследования в стадии исполнения приговора исчисляется с момента поступления копии вступившего в законную силу приговора суда, которым оно назначено соответствующему органу досудебного расследования;

в) финансовое расследование проводится в течение срока, не превышающего давность привлечения осужденного к уголовной ответственности за совершение конкретного уголовного правонарушения;

г) предмет и пределы финансового расследования ограничиваются строго в рамках, необходимых для поиска, выявления, замораживания и ареста незаконно приобретенных и сокрытых активов, подлежащих возврату;

д) при производстве финансового расследования в стадии исполнении приговора сохраняется возможность использования метода «Praemia et poenae». Иными словами, в случае заключения процессуального соглашения между осужденным и государственным обвинителем о добровольной выдаче активов, приобретенных преступным путем, суд до постановления приговора значительно смягчает возможное к назначению уголовное наказание, вплоть до освобождения лица от уголовной ответственности. При отказе от добровольного возврата скрытых преступных активов, но при их последующем обнаружении в процессе финансового расследования следу-ет предусмотреть возможность ухудшения положения осужденного с усилением наказания, к примеру, по опыту Нидерлан-дов, путем замены назначенного штрафа (как компенсации невозмещенного ущерба, причиненного преступлением) на реальный срок лишения свободы в определенной пропорции;

е) в ходе финансового расследования в стадии исполнения приговора могут быть проведены оперативно-розыскные мероприятия, гласные и негласные следственные действия и иные процессуальные действия, а также использоваться возможности фискальных, налоговых, банковских и иных органов;

ж) целью финансового расследования является необходимость получения информации, содержащей коммерческую тайну, сведения о банковских операциях и налогах, а также сведения конфиденциального характера, которые имеют значение для предикатного преступления;

з) в процессе финансового расследования недопустимо применение мер процессуального принуждения, ограничивающих конституционное право на неприкосновенность личности;

и) в случае обнаружения незаконно приобретенных активов вопросы наложения на них ареста и конфискации должны разрешаться только судом на основании ходатайства прокурора;

к) в УПК РК необходимо дать точный перечень оснований для прекращения финансового расследования в стадии исполнения приговора (добровольная выдача имущества, полученного преступным путем; обнаружение имущества, полученного преступным путем; полное возмещение причиненного ущерба по уголовному делу; оправдательный приговор по уголовному делу, явившемуся основанием для начала данного этапа финансового расследования; истечение срока заключительного этапа финансового расследования; исчерпание всех возможностей для установления имущества, подлежащего конфискации).

Результаты

Таким образом, анализ проблемно-актуальных вопросов и видение перспектив внедрения в национальное законодательство финансового расследования в стадии исполнения приговора обусловил формирование авторской модели и процессуально-правового механизма проведения нового, заключительного этапа финансового расследования в данной триаде.

В процессе изучения вопроса о внедрении финансового расследования в стадии исполнения приговора обозначены цели, основные направления, условия и основания его применения в рамках названной стадии, а также сконструирован процессуально-правовой механизм его проведения. В результате исследования подготовлено авторское предложение о включении в Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан новой главы под названием «Финансовое расследование в стадии исполнения приговора», в которой учтены все достоинства и недостатки структуры закона и его содержания при введении в закон предшествующих двух этапов финансового расследования.

Заключение

В заключение следует отметить, что принятие законодателем предложений авторов может привести к следующим предполагаемым правовым и социально-экономическим последствиям:

– снижение объема теневой экономики;

– своевременное отслеживание и замораживание преступно приобретенных активов и преступных доходов, которые в последующем могут быть конфискованы;

– возмещение ущерба, причиненного государству в результате совершения уголовных правонарушений;

– повышение эффективности системы противодействия отмыванию денежных средств, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Таким образом, мы убеждены в том, что дальнейшее совершенствование уголовно-процессуального законодательства должно быть системным, поступательным и логичным, с тем чтобы обеспечить действие фундаментальных принципов и разумных стандартов доказывания национального уголовного процесса, правильно направлять следственную и судебную практику и обеспечивать как достижение цели, так и решение задач уголовного судопроизводства, к числу которых важно отнести возмещение ущерба, причиненного уголовным правонарушением.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Выступление Главы государства Касым-Жомарта Токаева на церемонии инаугурации от 26 ноября 2022 года – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.akorda.kz/ru/vystuplenie-glavy-gosudarstva-kktokaeva-na-ceremonii-inauguracii-2610566 (дата обращения: 17.03.2026).

2. Послание народу Казахстана от 8 сентября 2025 года «Казахстан в эпоху искусственного интеллекта: актуальные задачи и их решения через цифровую трансформацию» – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.akorda.kz/ru/poslanie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-narodu-kazahstana-kazahstan-v-epohu-iskusstvennogo-intellekta-aktualnye-zadachi-i-ih-resheniya-cherez-cifrovuyu-transformaciyu-885145 (дата обращения: 18.03.2026).

3. Интервью Президента Республики Казахстан Касым-Жомарта Токаева «Казахстан вступил в новый этап модернизации» от 5 января 2026 года – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://akorda.kz/ru/prezident-respubliki-kazahstan-kasym-zhomart-tokaev-kazahstan-vstupil-v-novyy-etap-modernizacii-40329 (дата обращения: 18.03.2026).

4. Ахпанов А.Н. Финансовое расследование в уголовном судопроизводстве // Проблемы совершенствования правоохранительной деятельности в РК в условиях перехода к рыночным отношениям: Материалы науч.-теорет. конф. – Караганда: Карагандинская ВШ ГСК РК, 1996. – С. 120–123; Ахпанов А. Н., Юрченко Р. Н. Об институте финансового расследования при производстве по уголовным делам // Юрист. – 2013. – № 3 (141). – С. 54–55; Ахпанов А. Н. Институт финансового расследования: проблемы и перспективы развития // Права человека и судебная власть в информационном обществе: вопросы теории, практики и законодательства: III Евразийский форум по правам человека. – Н-С: Академия правосудия при Верховном Суде РК, 2022. – С. 189–194.

5. Проект УПК РК. – Алматы, 1997; глава 71 «Финансовое расследование» проекта УПК РК 2014 года в редакции Верховного Суда РК.

6. Сакенов С.Е. Голландский опыт финансового расследования и рассмотрения уголовных дел в суде: вопросы рецепции в законодательство Республики Казахстан // Вестник Академии правосудия при Высшем Судебном Совете Республики Казахстан. Том 11 № 3 (2025), стр. 105-114.

7. Уголовный процесс. Особенная часть: учебное пособие: в 2 т. / Л. Г. Букато [и др.]; под общ. ред. Л.И. Кукреш. – Минск: Академия МВД, 2017. – Т. 2: Судебное производство. Особенности производства по отдельным категориям уголовных дел. – 433 с.

8. Каранчукова В.В. Сущность и значение стадии исполнения приговора в уголовном процессе Республики Беларусь // Государство и право во времени и пространстве: сборник тезисов докладов Республиканской научно-практической конференции с международным участием студентов, магистрантов, аспирантов, 3 декабря 2021 года / [под ред. Д. В. Петроченкова]; Белорусский государственный экономический университет. – Минск: БГЭУ, 2022. – С. 133–136.

9. Вышинский А.Я. Теория судебных доказательств в советском праве / А. Я. Вышинский. – М.: Госюриздат, 1950. – 308 с.

10. Чельцов М.А. Советский уголовный процесс: учебник / М. А. Чельцов. – Изд. 4-е. – М.: Госюриздат, 1962. – 503 с.

11. Матвиенко Е.А. Уголовное судопроизводство по исполнению приговора / Е. А. Матвиенко, В. Н. Бибило. – Минск: Изд-во БГУ, 1982. – 206 с.

12. Квициния Д.А. Разрешение судом сомнений и неясностей, возникающих при исполнении приговора: автореф. дис. … канд. юрид. наук: 12.00.09 / Д. А. Квициния; Моск. акад. экономики и права. – М., 2012. – 28 с.

REFERENCES:

1. Vystuplenie Glavy gosudarstva Kasym-Zhomarta Tokaeva na ceremonii inauguracii ot 26 noyabrya 2022 goda – [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: https://www.akorda.kz/ru/vystuplenie-glavy-gosudarstva-kktokaeva-na-ceremonii-inauguracii-2610566 (data obrashcheniya 17.03.2026) [in Russian].

2. Poslanie narodu Kazahstana ot 8 sentyabrya 2025 goda «Kazahstan v epohu iskusstvennogo intellekta: aktual'nye zadachi i ih resheniya cherez cifrovuyu transformaciyu» – [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: https://www.akorda.kz/ru/poslanie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-narodu-kazahstana-kazahstan-v-epohu-iskusstvennogo-intellekta-aktualnye-zadachi-i-ih-resheniya-cherez-cifrovuyu-transformaciyu-885145 (data obrashcheniya 18.03.2026) [in Russian].

3. Interv'yu Prezidenta Respubliki Kazahstan Kasym-Zhomarta Tokaeva «Kazahstan vstupil v novyj etap modernizacii» ot 5 yanvarya 2026 goda – [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: https://akorda.kz/ru/prezident-respubliki-kazahstan-kasym-zhomart-tokaev-kazahstan-vstupil-v-novyy-etap-modernizacii-40329 (data obrashcheniya 18.03.2026) [in Russian].

4. Ahpanov A.N. Finansovoe rassledovanie v ugolovnom sudoproizvodstve // Problemy sovershenstvovaniya pravoohranitel'noj deyatel'nosti v RK v usloviyah perekhoda k rynochnym otnosheniyam: Materialy nauch.-teoret. konf. – Karaganda: Karagandinskaya VSh GSK RK, 1996. – S. 120-123; Ahpanov A.N., Yurchenko R.N. Ob institute finansovogo rassledovaniya pri proizvodstve po ugolovnym delam // Yurist. – 2013. – № 3 (141). – S. 54-55; Ahpanov A.N. Institut finansovogo rassledovaniya: problemy i perspektivy razvitiya // Prava cheloveka i sudebnaya vlast' v informacionnom obshchestve: voprosy teorii, praktiki i zakonodatel'stva: III Evrazijskij Forum po pravam cheloveka. – N-S: Akademiya pravosudiya pri Verhovn. Sude RK, 2022. – S. 189-194.

5. Proekt UPK RK. – Almaty, 1997; glava 71 «Finansovoe rassledovanie» proekta UPK RK 2014 goda v redaktsii Verhovnogo Suda RK. [in Russian].

6. Sakenov S.E.// Gollandskij opyt finansovogo rassledovaniya i rassmotreniya ugolovnyh del v sude: voprosy recepcii v zakonodatel'stvo Respubliki Kazahstan. Vestnik Akademii pravosudiya pri Vysshem Sudebnom Sovete Respubliki Kazahstan. Tom 11 № 3 (2025), str. 105-114. [in Russian].

7. Ugolovnyj process. Osobennaya chast': uchebnoe posobie: v 2 t. / L.G. Bukato [i dr.]; pod obshch. red. L.I. Kukresh. – Minsk: Akademiya MVD, 2017. – T. 2: Sudebnoe proizvodstvo. Osobennosti proizvodstva po otdel'nym kategoriyam ugolovnyh del. – 433 s. [in Russian].

8. Karanchukova, V.V. Sushchnost' i znachenie stadii ispolneniya prigovora v ugolovnom protsesse Respubliki Belarus' // Gosudarstvo i pravo vo vremeni i prostranstve: sbornik tezisov dokladov Respublikanskoj nauchno-prakticheskoj konferentsii s mezhdunarodnym uchastiem studentov, magistrantov, aspirantov, 3 dekabrya 2021 goda / [pod red. D. V. Petrochenkova]; Belorusskij gosudarstvennyj ekonomicheskij universitet. – Minsk: BGEU, 2022. – S. 133-136. [in Russian].

9. Vyshinskij, A.Ya. Teoriya sudebnyh dokazatel'stv v sovetskom prave / A.Ya. Vyshinskij. – M.: Gosyurizdat, 1950. – 308 c. [in Russian].

10. Chel'tsov, M.A. Sovetskij ugolovnyj protsess: uchebnik / M.A. Chel'tsov. – Izd. 4-e. – M.: Gosyurizdat, 1962. – 503 s. [in Russian].

11. Matvienko, E.A. Ugolovnoe sudoproizvodstvo po ispolneniyu prigovora / E.A. Matvienko, V.N. Bibilo. – Minsk: Izd-vo BGU, 1982. – 206 s. [in Russian].

12. Kviciniya, D.A. Razreshenie sudom somnenij i neyasnostej, voznikayushchih pri ispolnenii prigovora: avtoref. dis. … kand. yurid. nauk: 12.00.09 / D.A. Kviciniya; Mosk. akad. ekonomiki i prava. – M., 2012. – 28 s.