

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ
ОРГАНОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студента
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, группы 05001206
Кочкина Александра Сергеевича

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Селюков М.В.

Рецензент
Начальник отдела дознания
Белгородской таможни
полковник таможенной службы
Мазур В.В.

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ.....	10
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ	28
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ.....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ.....	67
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	70

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Как показывает отечественный и мировой опыт, уровень развития экономики государства зависит от множества факторов. Высокая степень развития ее отраслей говорит о правильных направлениях государственной внешней и внутренней политики. А также, уровень роста и стабильности экономики определяет тенденцию производства общественных благ, роста уровня жизни населения, уменьшения уровня безработицы и увеличения конкурентоспособности государства на международной арене.

В условиях рыночной экономики, при торговле товарами и услугами с другими странами, возникает необходимость регулирования данного процесса, а также обеспечения экономической безопасности государства, которая включает в себя состояние многих видов экономической деятельности и сфер общественной жизни.

Одним из основных органов исполнительной власти, осуществляющих деятельность по обеспечению экономической безопасности, является Федеральная таможенная служба России.

Наиболее важными функциями таможенных органов Российской Федерации являются фискальная – взимания таможенных платежей, и, правоохранительная - направлена на борьбу с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела в целях защиты безопасности страны, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья людей, на охрану окружающей природной среды, пресечение незаконного оборота наркотических средств, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния и др.

Статус таможенных органов в правоохранительной сфере закреплён в целом ряде нормативных актов, таких как Таможенный кодекс таможенного

союза¹, Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности»², Федеральный закон «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов»³, указы Президента РФ «О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации»⁴, «Об отнесении таможенных органов РФ к государственным военизированным организациям», Положение о Федеральной таможенной службе⁵, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации»⁶; и ряд других.

Борьба с правонарушениями в области таможенного дела, достижение необходимого уровня общественной безопасности занимает важную часть деятельности таможенных органов. Она состоит в обеспечении правил перевозки товаров и транспортных средств, защите интеллектуальной собственности, борьбе с контрабандой, незаконным перемещением через таможенную границу Таможенного союза оружия и наркотических средств, а также в пресечении и предупреждении административных правонарушений, связанных с внешнеэкономической деятельностью.

В то же время при перемещении данных товаров через таможенную границу Таможенного союза возникают и другие угрозы. Они могут быть различной степени и проявляться в различной форме на национальном, региональном и локальном уровне, как для государственной экономики и

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятое Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2010. № 50. - Ст. 6615.

² Об оперативно-розыскной деятельности : федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (в ред. от 29.11.2012 г. № 207-ФЗ) // Российская газета. - 1995. - 18 августа.

³ О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов : федер. закон от 20 апреля 1995 г. № 45-ФЗ (в ред. от 25.12.2012 г.) // Российская газета. - 1995. - 26 апреля.

⁴ О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации: Указ Президента РФ от 18 сентября 1993 г. № 1390 // САПП. - 1993. № 38. - Ст. 3517.

⁵ О Федеральной таможенной службе : Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 01.07.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2013, № 38. - Ст. 4823.

⁶ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010г. № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // Российская газета. - 2010. – 29 ноября.

участников внешнеэкономической деятельности, так и для общества в целом. При этом таможенные органы принимают участие в снижении угроз на всех уровнях, посредством ведения правоохранительной деятельности.

В настоящее время таможенные органы Российской Федерации представляют собой устоявшийся, хорошо работающий механизм, который на протяжении долгих лет показывает свою надежность.

Несмотря на то, что в современных условиях деятельность таможенных органов направлена в большей степени на содействие международной торговле, правоохранительная составляющая остается одним из важнейших сдерживающих факторов выявления и пресечения правонарушений при совершении международных сделок купли/продажи, а также нелегальном перемещении через таможенную границу Таможенного союза материальных ценностей и объектов интеллектуальной собственности.

В связи с либерализацией правил таможенного контроля и стремлением государства к упрощению таможенных процедур, возрастает опасность участия в международной торговле недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности и ведения ими преступной деятельности. Исходя из этого, возрастает роль оперативно-розыскной деятельности как способа борьбы с контрабандой и другими преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности.

Немаловажным фактором необходимости участия таможенных органов в правоохранительной сфере, является факт интеграции российской экономики в международное экономическое пространство. Такие формы интеграции, как Таможенный союз, Евразийский экономический союз предполагают свободу движения среди государств-участников товаров, услуг, капитала и рабочей силы. Однако стоит помнить, что наличие единой Таможенной территории и единой таможенной границы, которая объединяет в настоящее время пять государств, не только убирает экономические барьеры, но и значительно расширяет возможности для преступной

деятельности как в сфере контрабандного перемещения товаров, так и для международного терроризма.

Таким образом, в соответствии с вышеперечисленными фактами, тема дипломной работы имеет актуальный характер.

Степень разработанности темы составили научные труды отечественных и зарубежных авторов таких как: О.А. Блинова В.И. Козлов Краморова М.В. Макаренко В.Г. Табаков А.В.

Наиболее значимыми для исследования выступают основные положения системного подхода, изложенного в исследованиях О.А. Блиновой, В.И. Козлова и др., и позволившего рассмотреть законодательную базу правоохранных подразделений, а также место правоохранительной деятельности таможенных органов в системе органов исполнительной власти Российской Федерации.

Козлов В.И.¹ осветил изменения уголовного и уголовно-процессуального законодательства, положивших начало реформирования правоохранных подразделений таможенных органов. Основное внимание уделяется анализу новых положений законодательства, а также отечественному и мировому опыту правоохранительной деятельности таможенных органов.

Теоретико-правовой аспект правоохранительной деятельности таможенных органов раскрыл такой автор, как Блинова О.А.². В своей работе автор указывает на нормативные документы, относящие таможенные органы к правоохранным, а также на место таможенных органов в системе правоохраны государства, личности и общества.

Краморова М.В. в своих исследованиях рассматривает теоретические и практические вопросы, связанные с поиском путей повышения

¹Козлов В.И. Реформа уголовного и уголовно-процессуального законодательства и ее влияние на деятельность правоохранных подразделений таможенных органов. Люберцы: 2012. С.38-45.

²Блинова О.А. Правоохранительная деятельность таможенных органов: теоретико-правовой аспект. Барнаул: 2015. С.87-90.

эффективности деятельности органов исполнительной власти, регламентирующих и реализующих таможенные правоотношения¹.

Отдельным аспектам криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов посвящены труды Макаренко В.Г.²

В работе Табакова А.В. обсуждается экономическая эффективность правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации по борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела. При помощи экономико-правового подхода автор определяет соотношение выгод и издержек данной деятельности и вносит предложения по повышению её эффективности путём снижения издержек административного производства по малозначительным правонарушениям³.

Проблема исследования выражается в противоречии между необходимостью повышения эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов и недостаточной разработанностью механизма ее совершенствования.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления таможенными органами деятельности по борьбе с нарушениями таможенного законодательства.

Предметом исследования являются теоретические и административно-правовые аспекты механизма организации правоохранительной деятельности таможенных органов.

Цель дипломной работы – разработать направления совершенствования организации правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Белгородской таможни)

¹Краморова М.В. Деятельность таможенных органов российской федерации в правоохранительной сфере: проблемы и направления совершенствования. М., 2015. С.23-24.

²Макаренко В.Г. Отдельные аспекты криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов // Публичное и частное право. М.: 2016. С.169-179.

³Табаков А.В. Выгоды и издержки производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела. Спб.: 2015. С.174-188.

Достижение цели дипломной работы возможно путем реализации поставленных *задач*:

- рассмотреть теоретические основы организации правоохранительной деятельности таможенных органов;
- изучить практику организации правоохранительной деятельности таможенных органов;
- разработать направления по совершенствованию организации правоохранительной деятельности таможенных органов.

Теоретико-методологические основы исследования. Актуальность темы дипломной работы, а также ее практическая значимость подтверждены авторами множества исследований, таких как: О.Ю. Бакаева, М.С. Денисова, С.П. Жданов, А.Ф. Ноздрачев, Е.В. Трунина, С.В. Халипов, и др¹.

Важную роль в процессе исследования играли методы анализа и синтеза, метод сравнительного анализа, наблюдения. Обработка эмпирических данных осуществлялась посредством методов индукции и дедукции.

Эмпирической базой исследования послужили международные нормативно – правовые акты, нормативно – правовые акты Российской Федерации, региональное законодательство, аналитические материалы, научные источники в виде данных, а также журнальные статьи и материалы научных конференций².

¹ Бакаева О.Ю. Таможенное право. М., 2015;
Денисова М.С. Юридические лица как субъекты таможенных правоотношений // Вестник РГА. 2014. №2. С. 36-39.
Ноздрачев А.Ф. Таможенное право. М., 2012;
Трунина Е.В. Сравнительный анализ отдельных категорий должностных лиц таможенных органов. М., 2013;
Халипов С.В. Таможенное право. М., 2014.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятое Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2010. № 50. - Ст. 6615;
О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010г. № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2010. - № 48. - Ст. 6252.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка источников и литературы.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

Деятельность государства и его органов охватывает многие сферы государственной и общественной жизни. Решение проблем, связанных с обеспечением нормального функционирования экономики в целом, ее отраслей и конкретных хозяйственных организаций, осуществление внешней политики, создание условий для развития культуры, науки и образования, поддержание обороноспособности и охрана государственной безопасности страны, а также многие другие функции - таково содержание этой многообразной и многоплановой деятельности.

Одно из центральных мест в ней занимает выполнение задач по обеспечению правопорядка и законности, защите прав и свобод человека, охрана прав и законных интересов государственных и негосударственных организаций, трудовых коллективов, борьбе с преступлениями и иными правонарушениями. Эти задачи - предмет заботы в первую очередь государства и его органов, о чем в той или иной форме говорится, к примеру, в ст.2, 7, ч.1 ст.45, ст.71, 72, 114 Конституции РФ. В частности, в ст.2 недвусмысленно сказано: «Человек, его права и свободы являются высшей ценностью. Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина - обязанность государства». Эта же идея содержится в ч.1 ст.45: «Государственная защита прав и свобод человека и гражданина в Российской Федерации гарантируется»¹. По своей сути эти и другие конституционные предписания требуют, чтобы все государственные органы выполняли указанную функцию. Одновременно граждане, разумеется, не лишаются возможности отстаивать всеми законными способами свои права и свободы, активно добиваться выполнения государственными органами возложенных на них полномочий, всемерно содействовать им.

¹ Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года (изм. от 21.07.2014г) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2014. - № 31. - Ст. 4398.

Для подавляющего большинства государственных органов диапазон их деятельности не замыкается, естественно, на решении названных, хотя и весьма важных, но все же конкретно ограниченных задач - задач непосредственной охраны законности и правопорядка, защиты прав и свобод человека, борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. У них на первом плане другие задачи - решение текущих и перспективных вопросов хозяйственного строительства, культуры, науки, образования, обороноспособности и государственной безопасности, внешней политики, экономического сотрудничества с другими странами и т.д. Некоторые функции по охране правопорядка и законности они выполняют попутно, наряду с осуществлением своих основных задач.

Обеспечением правопорядка и законности специально занимается значительно меньший круг органов, те, которые существуют только или главным образом для выполнения такой роли. Их принято именовать органами охраны правопорядка, т.е. органами, которые призваны охранять установленный Конституцией РФ, другими законодательными и правовыми предписаниями порядок жизни и деятельности государства и общества, российских граждан и иных лиц, проживающих в России.

Весьма близко к понятию органов охраны правопорядка примыкает понятие правоохранительных органов. Эти понятия весьма схожи, но не идентичны. Круг органов, обозначаемых ими, не совпадает. Не все органы охраны правопорядка можно считать правоохранительными. Равным образом к числу правоохранительных не принято относить некоторые органы охраны правопорядка.

Чтобы понять суть критериев, которыми следовало бы руководствоваться при отнесении тех или иных государственных органов к числу правоохранительных, весьма важно уяснить признаки деятельности, получившие в известной мере условное, но уже ставшее привычным

наименование – «правоохранительная деятельность»¹. Данное понятие является сравнительно молодым. Оно введено в юридический обиход всего лишь в конце 50-х - начале 60-х годов. По сравнению с возрастом других терминов и понятий, которыми пользуются юристы, это «младенческий» возраст. Отчасти этим и можно было бы объяснить тот факт, что понятие «правоохранительная деятельность» еще не устоялось. Вокруг него идут активные споры, высказываются разные суждения. А вместе с этим и разные мнения о том, какие органы надо считать правоохранительными. В действующем законодательстве по данному поводу четких указаний нет.

В соответствии с существующими доктринальными разработками рассматриваемый вид государственной деятельности обладает рядом существенных признаков.

Один из них проявляется в том, что такая деятельность может осуществляться не любым способом, а лишь с помощью применения юридических мер воздействия. К ним принято относить меры государственного принуждения и взыскания, регламентируемые законами. Например, если совершено преступление, то может быть назначено наказание, установленное уголовным законодательством, или иная мера воздействия, допускаемая законом; если имуществу причинен ущерб, не влекущий уголовной ответственности, то может быть возложена обязанность возместить ущерб; если по заключенному договору не выполнено обязательство, скажем, об изготовлении какого-то изделия или оказания каких-то услуг, то возможно применение имущественной санкции; если кто-то управлял автомашиной в нетрезвом виде, то его можно лишить водительских прав и т.д. Среди мер юридического воздействия важное место отводится также мерам предупреждения противоправных действий, их профилактике, допускаемой лишь в установленных пределах².

¹Блинова О.А. Правоохранительная деятельность таможенных органов: теоретико-правовой аспект. Барнаул, 2015. С. 10.

²Газетдинов Н.И. Правоохранительные органы РФ. Казань, 2014. С. 21.

Вторым существенным признаком правоохранительной деятельности является то, что применяемые в ходе ее осуществления юридические меры воздействия должны строго соответствовать предписаниям закона или иного правового акта. Только они могут служить основанием применения конкретной меры воздействия и четко определять ее содержание. Орган, применяющий такое воздействие, обязан пунктуально выполнять соответствующие предписания. Например, если по закону за впервые совершенное мелкое хулиганство допускается, в частности, штраф в размере от одной десятой до половины минимальной месячной оплаты труда, то данная мера взыскания может быть применена только в этих пределах.

В-третьих, характерным для правоохранительной деятельности является и то, что она реализуется в установленном законом порядке, с соблюдением определенных процедур. К примеру, приговор суда, назначающий уголовное наказание, освобождающий от него или оправдывающий подсудимого, может быть постановлен только после проведенного судебного разбирательства и всестороннего обсуждения судом всех вопросов, конкретно обозначенных процессуальным законом. Такое обсуждение должно проходить в совещательной комнате, с обеспечением тайны совещания и соблюдением других процедурных правил. Законом установлены свои правила и для разбирательства дел о других правонарушениях. По соответствующим правилам проводится разбирательство имущественных споров, споров, связанных с увольнением, и т.д. Во всяком случае для принятия решения о применении или неприменении юридических мер воздействия предусматриваются устанавливаемые законом конкретные правила, подлежащие обязательному исполнению. Их нарушение может повлечь за собой признания решения незаконным и недействительным.

Наконец, существенным признаком правоохранительной деятельности считается то, что ее реализация возлагается на специально уполномоченные государственные органы, комплектуемые соответствующим образом

подготовленными служащими - по больше части юристами, а также специалистами, обладающими познаниями в других областях. В их распоряжение предоставляются необходимые материальные и технические средства. Организация и деятельность таких государственных органов детально и всесторонне регламентируются в законодательном порядке, в том числе путем установления особых процедурных (процессуальных) правил для решения наиболее ответственных вопросов. Все это в совокупности направлено на обеспечение оперативности, обоснованности, законности и справедливости, принимаемых названными органами решений о применении юридических мер воздействия, направленных на охрану права от уже допущенных или предполагаемых нарушений.

С учетом сказанного можно определить понятие того, что принято считать правоохранительной деятельностью. Как видно по приведенным признакам и их краткой характеристике, к ней следовало бы относить такую государственную деятельность, которая осуществляется с целью охраны права специально уполномоченными органами путем применения юридических мер воздействия в строгом соответствии с законом и при неуклонном соблюдении установленного им порядка.

Вопрос о задачах правоохранительной деятельности, как и вопрос о ее содержании, пока что в законодательном порядке не решен. Но это не значит, что у нее нет своих задач. Они есть, и о них можно судить по содержанию ряда законодательных актов, в которых в той или иной мере решаются вопросы организации и основ деятельности различных правоохранительных органов. К таким актам можно отнести, например, Закон о безопасности¹, Закон о полиции², Закон о судоустройстве, Уголовно-процессуальный кодекс и другие. В статье 1 Закона о безопасности, в частности, подчеркнуто, что основными объектами, которые должны защищаться системой

¹ Закон о безопасности : федер. закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ // Российская газета. - 2010. - 29 декабря.

² Закон о полиции : федер. закон от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Российская газета. – 2011. - 8 февраля.

государственных органов, являются: личность - ее права и свободы; общество - его материальные и духовные ценности; государство его конституционный строй, суверенитет и территориальная целостность.

Это положение и следовало бы считать основным ориентиром при раскрытии содержания задач правоохранительной деятельности. Во всяком случае в нем четко обозначены те ценности, которые должны охраняться.

По закону охрана названных ценностей возложена на все государственные и правоохранительные органы, в том числе и на таможенные. Это составляет суть задач последних.

Большинство авторов, основываясь на законодательстве, включают таможенные органы в систему правоохранительных органов. Однако отдельные авторы учебников о правоохранительных органах, не объясняя своей позиции, тем не менее не относят таможенные органы к числу правоохранительных, что, надо полагать, не соответствует законодательству и не отражает существа и содержания таможенной деятельности.

Как правоохранительные органы и составная часть сил обеспечения экономической безопасности Российской Федерации таможенные органы характеризуются следующими существенными чертами.

Основные задачи, решаемые таможенными органами, четко и определенно выявляют правоохранительный характер их деятельности. Деятельность всех таможенных органов должна быть направлена на защиту экономического суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и на соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела¹.

Общие правоохранительные задачи таможенных органов четко и детально раскрываются в Таможенном кодексе и других юридических актах,

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятое Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2010. № 50. - Ст. 6615.

определяющих правовой статус конкретных таможенных органов. В Положении о ФТС России, например, указывается, что данная Служба осуществляет специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями в области таможенного дела (п. 1); обеспечивает соблюдение установленных запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза. Таким образом, здесь конкретно указаны главные ценности, которые должны охраняться Федеральной таможенной службой: обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности Российской Федерации, единства таможенной территории, экономических интересов, соблюдение законодательства по таможенному делу и иного законодательства, контроль за исполнением, которого возложен на таможенные органы России. Аналогичным образом дело обстоит с основными задачами всех других таможенных органов.

Столь же однозначно о правоохранительном характере деятельности таможенных органов свидетельствуют выполняемые ими функции и присущие им правомочия. Статья 7 ТК ТС устанавливает, что таможенные органы являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных таможенных преступлений. На таможенные органы возлагается обязанность по принятию необходимых предусмотренных уголовно-процессуальным законом мер в целях обнаружения преступлений и лиц, их совершивших¹.

В качестве правоохранительных органов таможенные органы обеспечивают соблюдение разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятое Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2010. № 50. - Ст. 6615.

Как и все другие правоохранительные органы, таможенные органы России выполняют возложенные на них функции с помощью применения юридических мер воздействия, к числу которых относятся меры государственного принуждения и юридические наказания, установленные соответствующими законами. Наиболее типичными мерами принуждения, применяемыми таможенными органами, являются:

- таможенный контроль и проверки финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Таможенного союза;
- проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей;
- досмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр, проверка системы учета и отчетности;
- другие меры, предусмотренные Таможенным кодексом и иными актами российского законодательства по таможенному делу.

Следующим характерным признаком правоохранительной деятельности таможенных органов следует считать применение ими мер принуждения, в том числе мер юридической ответственности. Применение таких мер строго регламентировано Таможенным кодексом и другими актами таможенного законодательства. Каждый таможенный орган, применяющий те или иные меры принудительного воздействия, обязан строго выполнять соответствующие предписания указанного Кодекса и иных актов таможенного законодательства.

Никто не может быть подвергнут мере воздействия за нарушения в таможенной сфере иначе как по основаниям, предусмотренным законодательными актами. Применение таможенными органами и их должностными лицами мер воздействия производится исключительно в пределах их компетенции, в точном соответствии с российским законодательством. Так, согласно ст. 65 ТК ТС федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела,

вправе принять решение об аннулировании квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению за правонарушения в области таможенного дела. Но применять данную административную меру таможенный орган может исключительно по основаниям, предусмотренным указанной статьей¹.

В качестве характерного признака правоохранительной деятельности таможенных органов следует отметить еще один момент - она осуществляется не только на основе Таможенного кодекса и других актов таможенного законодательства, но и строго в порядке, предусмотренном ими, с четким соблюдением установленных процедур. Например, личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля может быть проведен лишь по решению начальника таможенного органа или должностного лица, его замещающего, при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу Таможенного союза, скрывает при себе и не выдает товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза и вывозу с этой территории или перемещение с нарушением установленного порядка. О правоохранительном характере деятельности таможенных органов говорит тот факт, что осуществление таможенного дела возлагается на контингенты специально подготовленных государственных служащих и на служащих, работающих в организациях, учреждениях и на предприятиях, входящих в таможенную систему Российской Федерации. В их распоряжение предоставляются специальные материальные и технические средства (наручники, слезоточивые вещества, средства для остановки транспортных средств, огнестрельное оружие и т.д.), предназначенные для решения таможенных задач.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятое Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2010. № 50. - Ст. 6615.

Таможенные органы как подсистема правоохранительных органов в целях решения задач таможенного дела взаимодействуют с иными правоохранительными органами, а также с другими государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами. В соответствии со ст. 103 ТК ТС таможенные органы осуществляют свои функции во взаимодействии с другими государственными органами. Их должностные лица обязаны оказывать содействие таможенным органам в решении возложенных на них задач, в том числе путем создания надлежащих условий для этого. Приведенные наиболее существенные юридические признаки таможенной деятельности и их краткая характеристика свидетельствуют, что таможенные органы представляют собой государственные органы исполнительной власти, специально предназначенные для непосредственного осуществления таможенного дела путем охраны таможенного режима и применения юридических средств воздействия к его нарушителям.

Федеральная таможенная служба (ФТС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

Это законодательно закреплено в ч. 7 ст. 6 Таможенного кодекса Таможенного союза, где в качестве одной из функций таможенных органов определена борьба с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела, пресечение незаконного оборота через таможенную границу наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, объектов интеллектуальной собственности, других товаров, а также оказание содействия в борьбе с международным терроризмом и

пресечении незаконного вмешательства в аэропортах Российской Федерации в деятельность международной гражданской авиации.

Функция борьбы с правонарушениями в области таможенного дела возложена на ФТС России и принятым в соответствии с законодательством Российской Федерации, Положением о Федеральной таможенной службе, в котором сказано, что ФТС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации в том числе специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

Правовую основу деятельности таможенных органов как органов административного принуждения и наказания в области таможенного дела составляют Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Таможенный кодекс Таможенного союза.

Правовую основу деятельности таможенных органов как органов дознания составляют Уголовно-процессуальный и Уголовный кодекс Российской Федерации.

Правовую основу деятельности таможенных органов как органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, составляют ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»¹, Уголовно-процессуальный и Уголовный кодекс Российской Федерации (как определяющие пределы компетенции таможенных органов как органов, осуществляющих ОРД).

Кроме того, все три вида правоохранительной деятельности таможенных органов детально регламентированы иными нормативными правовыми актами федерального, межведомственного и внутриведомственного характера.

¹ Об оперативно-розыскной деятельности : федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 29.11.2012 г. № 207-ФЗ) // Российская газета. - 1995. - 18 августа.

Как правоохранительные органы и составная часть сил обеспечения экономической безопасности РФ таможенные органы имеют следующие признаки:¹

1) деятельность всех таможенных органов должна быть направлена на защиту экономического суверенитета и экономической безопасности РФ, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и на соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела;

2) особые функции и полномочия - органы дознания по делам о контрабанде, о незаконном экспорте технологий, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных таможенных преступлений, принятие предусмотренных уголовно-процессуальным законом мер в целях обнаружения преступлений и лиц, их совершивших;

3) соблюдение разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через российскую таможенную границу, ведение борьбы с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства;

4) применяют юридические меры воздействия - таможенный контроль, проверка финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товар через таможенную границу РФ, меры юридической ответственности;

5) деятельность осуществляется не только на основе норм таможенного законодательства, но и строго в порядке, предусмотренном ими, с четким соблюдением всех необходимых процедур и правил;

6) взаимодействуют с другими правоохранительными органами, государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами.

Борьба таможенных органов с преступлениями в сфере таможенного дела - одна из основных для них задач. Дознание представляет собой форму

¹Рыжаков А.П. Правоохранительные органы в тестах и задачах. М., 2015. С. 33.

предварительного расследования преступлений (наряду с предварительным следствием).

Отличительной особенностью любой отрасли права являются присущие только ей специфические принципы. И таможенное право в этом смысле не исключение.

Принципы осуществления правоохранительной деятельности таможенными органами представляют собой исходные нормативно-руководящие начала таможенно-правового регулирования. Они обеспечивают взаимосвязь таможенного права, таможенного законодательства и таможенной политики, гарантируют непрерывность и последовательность нормотворческого процесса в сфере таможенного дела, содействуют своевременной отмене устаревших и принятию новых нормативно-правовых актов, а также толкованию правовых актов и устранению правовых пробелов в таможенном законодательстве.

Принципы таможенного права можно подразделить на общеправовые принципы и принципы отраслевого характера. К общеправовым принципам таможенного права относятся:¹

- принцип уважения прав и основных свобод человека;
- принцип законности, принцип координации и взаимодействия государственных органов;
- принцип полномасштабного и четкого таможенного регулирования;
- принцип научности;
- принцип гуманности;
- принцип наибольшего благоприятствования;
- принцип приоритета международно-правовых норм и ряд других.

Одним из ведущих принципов при осуществлении правоохранительной деятельности таможенными органами является принцип уважения прав и

¹ Клишин А.А. Адвокатская практика. М., 2016. С. 37.

основных свобод человека, поскольку в Основном законе нашей стране — Конституции РФ человек, его права и свободы провозглашены высшей ценностью. Особое значение этот принцип имеет для правовой регламентации процедуры таможенного контроля (в особенности исключительной его формы - личного досмотра), а также целого ряда аспектов административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов (например, порядка проведения административного задержания, доставления и ряда иных мер принудительного характера).

Принцип законности предполагает необходимость строгого соблюдения всеми субъектами таможенного права Конституции РФ и ее законов, а также принятых в соответствии с ними подзаконных нормативно-правовых актов.

Принцип координации и взаимодействия государственных органов означает необходимость согласования норм таможенного законодательства с нормами иных отраслей права. Активное участие в формировании таможенного права, помимо Федерального Собрания, Президента, Правительства и Федеральной таможенной службы Российской Федерации, принимают также Центральный банк, Министерство финансов, Министерство экономического развития и ряд других федеральных органов. Этот принцип отражает также и необходимость тесного взаимодействия различных органов государственной власти при решении смежных задач (например, по обеспечению соблюдения действующего валютного законодательства и т. п.).

Полномасштабное и четкое таможенное регулирование как принцип таможенного права означает отнесение таможенного регулирования к исключительному ведению Российской Федерации, а также полноту и масштабность охвата правовым регулированием общественных отношений в сфере таможенного дела, т. е. максимально возможное обеспечение именно правового регулирования этого вида отношений. Постоянное обновление нормативно-правовой базы, регулирующей таможенно-правовые отношения,

устранение имеющихся пробелов в ней - это обязательное условие эффективного функционирования таможенного права, соответствия его политическим и социально-экономическим интересам России.

Принцип научности в правоохранительной деятельности предполагает ее опору на достижения финансовой, экономической и правовой науки, а также на достижения научно-технического прогресса при реализации таможенной политики государства и отражен, в частности, в нормах ТК ТС, регулирующих формы и методы таможенного контроля.

Принцип гуманности очень широко применяется при осуществлении правоохранительной деятельности таможенными органами и находит свое отражение, в частности:¹

- в запрете свободного провоза через таможенную границу оружия, наркотиков и ряда иных предметов;
- в наличии льгот по таможенному оформлению грузов, являющихся гуманитарной помощью;
- в наличии обстоятельств, смягчающих ответственность за нарушение таможенных правил;
- в возможности назначения более мягкой меры воздействия за нарушение таможенных правил, чем это предусмотрено соответствующей нормой;
- в целом ряде иных таможенно-правовых норм.

Повсеместно применяемый в мировой практике принцип наибольшего благоприятствования используется в российском таможенном праве для устранения либо минимизации различного рода нетарифных барьеров (лицензирования, квотирования и пр.) при осуществлении внешнеторговой деятельности в Российской Федерации.

Принцип приоритета международно-правовых норм соответствует стремлению нашей страны к активному участию в международном сотрудничестве в области таможенного дела. Таможенно-правовое

¹ Ревина В.П. Уголовное право России. Общая часть. М., 2016. С. 71.

регулирование в нашей стране развивается в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми международными нормами и практикой. В сферу международного права входят различные вопросы таможенного регулирования, в том числе вопросы стандартизации и сертификации продукции, оценки товаров в таможенных целях, международные перевозки грузов, унификация таможенных процедур и др. В связи с этим, Таможенным кодексом РФ установлено, что если международным договором России установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены внутренним российским законодательством, то применяются нормы международных договоров.

Среди других общеправовых принципов правоохранительной деятельности следует отметить принцип юридического равенства, принцип объективной истины, принцип судебной защиты субъективных прав и др.

Основными отраслевыми принципами в правоохранительной сфере таможенного дела являются следующие:¹

– принцип единства таможенной политики России, ее целей и средств реализации, в соответствии с которым на территории России осуществляется единая таможенная политика, являющаяся составной частью внутренней и внешней политики государства;

– принцип единства таможенной территории, основанный на нормах Конституции РФ, гарантирующих единство экономического пространства, свободное перемещение по территории России товаров, услуг и финансовых средств, а также недопустимость установления таможенных границ, пошлин, сборов и иных препятствий для такого перемещения;

– принцип единства ставок таможенных пошлин, в соответствии с которым ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и других факторов.

¹ Чернявский А.Г. Таможенное право. М., 2016. С. 29-31.

К отраслевым принципам таможенного права относятся также принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, такие как равенство участников внешнеторговой деятельности, запрет на ввоз и вывоз отдельных товаров и транспортных средств, возможность ограничения ввоза и вывоза товаров и транспортных средств, добровольность выбора таможенного режима и ряд других¹.

Таким образом, следует вывод, что принципы правоохранительной деятельности представляют собой исходные нормативно-руководящие начала таможенно-правового регулирования. Они обеспечивают взаимосвязь таможенного права, таможенного законодательства и таможенной политики, гарантируют непрерывность и последовательность нормотворческого процесса в сфере таможенного дела, содействуют своевременной отмене устаревших и принятию новых нормативно-правовых актов, а также толкованию правовых актов и устранению правовых пробелов в таможенном законодательстве.

Рассмотрев теоретические основы правоохранительной деятельности таможенных органов можно сделать следующие выводы:

1. Во-первых, стоит разграничивать понятия «правоохранительные органы» и «органы правопорядка». Эти понятия весьма схожи, но не идентичны. Круг органов, которые в них входят, не совпадает. Не все органы охраны правопорядка можно считать правоохранительными. Также к числу правоохранительных не стоит относить некоторые органы охраны правопорядка.

2. Во-вторых, деятельность таможенных органов в правоохранительной области основана на таких ключевых мировых принципах как: принцип законности, приоритета международно-правовых норм, а также уважения прав и основных свобод человека и многих других. Благодаря этому предполагается необходимость строгого соблюдения всеми

¹ Сенотрусова С.В. Таможенный контроль. М., 2014. С. 80-81.

субъектами таможенного права Конституции РФ и ее законов, а также принятых в соответствии с ними подзаконных нормативно-правовых актов.

3. В-третьих, таможенным органам присущи три вида правоохранительной деятельности. К ним относятся административное принуждение и наказание в области таможенного дела, деятельность таможенных органов как органов дознания, а также оперативно – розыскная деятельность. Все три вида деятельности детально регламентированы нормативно - правовыми актами федерального, межведомственного и внутриведомственного характера.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

Приоритетными направлениями деятельности таможенных органов РФ в современных условиях были и остаются фискальная и правоохранительная функция, совершенствование технологий таможенного дела и контроля.

Правоохранительный статус таможенных органов закреплён в целом ряде нормативных актов, таких как Таможенный кодекс таможенного союза¹, Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности»², Федеральный закон «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов»³, указы Президента РФ «О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации» от 18 сентября 1993 г. № 1390, «Об отнесении таможенных органов РФ к государственным военизированным организациям»⁴, Положение о Федеральной таможенной службе, утвержденное постановлением Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 и ряд других.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятое Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2010. № 50. - Ст. 6615.

² Об оперативно-розыскной деятельности : федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 29.11.2012 г. № 207-ФЗ) // Российская газета. - 1995. - 18 августа.

³ О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов : федер. закон от 20 апреля 1995 г. № 45-ФЗ // Российская газета. - 1995. - 26 апреля.

⁴ О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации : Указ Президента РФ от 18 сентября 1993 г. № 1390 // САПП. - 1993. - № 38. - Ст. 3517.

Как правоохранительные органы и составная часть сил обеспечения экономической безопасности РФ таможенные органы имеют следующие признаки:

1) деятельность всех таможенных органов должна быть направлена на защиту экономического суверенитета и экономической безопасности РФ, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и на соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела;

2) особые функции и полномочия - органы дознания по делам о контрабанде, о незаконном экспорте технологий, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных таможенных преступлений, принятие предусмотренных уголовно-процессуальным законом мер в целях обнаружения преступлений и лиц, их совершивших;

3) соблюдение разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, ведение борьбы с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства;

4) применяют юридические меры воздействия - таможенный контроль, проверка финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товар через таможенную границу, меры юридической ответственности;

5) деятельность осуществляется не только на основе норм таможенного законодательства, но и строго в порядке, предусмотренном ими, с четким соблюдением всех необходимых процедур и правил;

6) взаимодействуют с другими правоохранительными органами, государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами.

Борьба таможенных органов с преступлениями в сфере таможенного дела - одна из основных для них задач. Дознание представляет собой форму предварительного расследования преступлений (наряду с предварительным следствием).

В соответствии с действующим законодательством таможенные органы России производят дознание по делам, отнесенным к их компетенции:¹

- незаконному экспорту технологий, научной информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ);

- невозвращению на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ);^{2,3,4}

- невозвращению из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ);

- уклонению от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ).

По ст. 194 УК РФ проведение предварительного следствия в соответствии с УПК РФ⁵ необязательно, и дознание проводится таможенными органами в полном объеме, то есть вплоть до передачи материалов в суд.

Дознание в системе таможенных органов России осуществляют уполномоченные на то должностные лица. Для этого в таможенных, оперативных таможенных и Управлении таможенных расследований и дознания Федеральной таможенной службы РФ созданы отделы дознания. Дознание проводят должностные лица указанных подразделений по поручению начальника таможенного органа. Начальники таможенных органов, являясь начальниками органа дознания, несут ответственность вместе с дознавателем

¹ Николаева Т. Г. Деятельность органов дознания в таможенных органах РФ. Спб., 2014. С. 47.

² Об отнесении таможенных органов Российской Федерации к государственным военизированным организациям : Указ Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2253 // САПП. - 1993. - № 52. - Ст. 5065.

³ О Федеральной таможенной службе : Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013г. № 809 // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2013. - №38. - Ст. 4823.

⁴ Уголовный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 1996. - №25. - Ст. 2954.

⁵ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ // Российская газета. - 2001. - 22 декабря.

за обоснованность возбуждения уголовного дела, качество проведенных следственных действий, соблюдение сроков, своевременность и законность задержания подозреваемых.

По возбужденному уголовному делу орган дознания на основании уголовно-процессуального закона производит неотложные следственные действия, направленные на обнаружение, закрепление, передачу и использование следов преступления.

Неотложные следственные действия, проводимые таможенными органами:¹

- 1) осмотр предметов, документов;
- 2) освидетельствование;
- 3) обыск;
- 4) выемка;
- 5) допрос свидетелей, подозреваемых;
- 6) назначение экспертизы.

В целом деятельность дознавателя таможенных органов определяется УПК РФ и ничем не отличается от деятельности органов предварительного расследования.

По окончании неотложных следственных действий по ст. 189, 190, 193 УК РФ начальник органа дознания выносит постановление о передаче уголовного дела руководителю следственного органа. Таможенный орган не вправе приостановить и прекратить уголовное дело о вышеуказанных преступлениях. После передачи дела руководителю следственного органа таможенный орган как орган дознания может производить следственные действия по этому делу только по поручению следователя.

Так, дела о преступлениях, связанных с незаконным экспортом технологий (ст. 189 УК РФ), а также невозвращением на территорию РФ предметов достояния народов России и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ), расследуются следователями ФСБ России. Дела о невозвращении из-за

¹ Савельева М.В. Следственные действия. М., 2015. С. 37.

границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ) передаются таможенными органами следователям органов внутренних дел.

По окончании дознания по делам о преступлениях, предусмотренных ст. 194 УК РФ, по которым предварительное следствие не обязательно, дознаватель таможенного органа, признав собранные доказательства достаточными для составления обвинительного акта, знакомит обвиняемого, защитника со всеми материалами дела, рассматривает все представленные ходатайства. Далее он составляет обвинительный акт, на основании которого обвиняемый подлежит преданию суду. После составления обвинительного акта все материалы дознания представляются прокурору на утверждение, последний, в свою очередь, утверждает данный акт или прекращает его по основаниям, предусмотренным законом. Прокурор вправе возвратить дело органу дознания таможенного органа со своими письменными указаниями для производства дополнительного дознания, либо вернуть дело органу дознания для пересоставления обвинительного акта, либо вправе составить самостоятельно новый обвинительный акт. После утверждения или составления обвинительного акта прокурором уголовное дело направляется в суд.

Таможенные органы обладают полномочиями осуществлять в соответствии с законодательством РФ:

- оперативно-розыскную деятельность (далее по тексту - ОРД) в целях предупреждения, пресечения, выявления и раскрытия преступлений;
- производство неотложных следственных действий и дознания (ст.151, 157 УПК РФ);
- выявление и установление лиц, подготавливающих, совершающих и совершивших противоправные действия;
- обеспечение собственной безопасности.

Правовую основу оперативно-розыскной деятельности таможенных органов РФ составляют положения ст. 151, 157 УПК РФ. Сама же оперативно-розыскная деятельность регулируется ФЗ «Об оперативно-розыскной

деятельности»¹, внутренними ведомственными и межведомственными нормативными правовыми актами.

Основаниями для проведения оперативно-розыскных мероприятий являются:

- наличие возбужденного уголовного дела;
- информация о противоправном деянии;
- информация о лицах, скрывающихся от следствия, суда, уклоняющихся от уголовного наказания;
- поручение следователя, указание прокурора или определение суда;
- запросы международных правоохранительных организаций и правоохранительных органов иностранных государств.

Согласно ст. 15 Закона таможенные органы имеют право:²

- проводить гласно и негласно оперативно-розыскные мероприятия;
- сотрудничать с лицами, изъявившими желание содействовать органам, осуществляющим ОРД;
- использовать в ходе оперативно-розыскных мероприятий помещения, имущество, транспортные средства, имущество частных лиц;
- использовать в целях конспирации соответствующие документы.

Таможенные органы, осуществляющие ОРД, обязаны:³

- принимать меры по защите прав граждан, собственности, безопасности общества и государства;
- исполнять письменные поручения органов дознания, следователя, указания прокурора и решения суда о проведении оперативно-розыскных мероприятий;
- выполнять на основе договоров о правовой помощи запросы соответствующих международных правоохранительных органов иностранных государств;

¹ Об оперативно-розыскной деятельности : федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 29.11.2012 г. № 207-ФЗ) // Российская газета. - 1995. - 18 августа.

² Там же. Ст.15.

³ Алферов В.Ю. Правовые основы оперативно – розыскной деятельности. М., 2016. С. 31.

- соблюдать правила конспирации и др.

Результаты оперативно-розыскной деятельности используются для подготовки и осуществления следственных действий и проведения оперативно-розыскных мероприятий, для розыска лиц, скрывшихся от органов дознания, следствия и суда, уклоняющихся от исполнения наказания и без вести пропавших. Результаты оперативно-розыскной деятельности могут служить поводом и основанием для возбуждения уголовного дела.

В период с 2014 по 2016 год, органами дознания Белгородской таможни были возбуждены уголовные дела по статьям, отнесенных к компетенции таможенных органов (см. таблица 1.)

Таблица 1.

Возбуждение уголовных дел органами дознания Белгородской таможни¹.

Статья УК РФ	Годы		
	2014	2015	2016
173	-	-	1
193	1	-	-
194 ч.1	3	2	5
194 ч.2	3	5	2
200 ч.1	-	1	-
200 ч.2	-	1	-
226 ч.1	8	4	9
226 ч.3	-	1	-
229 ч.1	40	15	11
229 ч.2	8	4	-
229 ч.3	3	2	4
Всего:	66	35	32

Основными приоритетными направлениями в работе правоохранительных подразделений в период с 2014 по 2016 год являлось пресечение деятельности преступных групп, осуществляющих незаконное

¹ Возбуждение уголовных дел органами дознания Белгородской таможни за 2014 – 2016 гг. Документ опубликован не был.

перемещение контрабанды через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕАЭС помимо официальных пунктов пропуска, выявление фактов недекларирования и недостоверного декларирования, установления временных мест хранения незаконно перемещенных товаров и материальных ценностей в приграничных районах, совершенствования взаимодействия с правоохранительными и контролирующими органами области.

В результате проведенных мероприятий в вышеуказанный период зарегистрировано 334 материалов с признаками преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, в ходе рассмотрения которых, возбуждено 133 уголовных дела.

Стоит отметить, что преступления, совершенные в период с 2014 по 2016 год, относятся к совершенным в сфере экономики, а также против общественной безопасности и общественного порядка.

Наибольшее количество преступлений на протяжении трех лет совершено по ст. 229 ч.1 «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ». Наиболее опасным становится тот факт, что данное преступление относится к главе 25 УК РФ - «Преступления против здоровья населения и общественной нравственности». Однако отмечается тенденция по снижению количества возбужденных уголовных дел по данной статье с 40, совершенных в 2014 году, до 11 в 2016.

Так, при проведении оперативно-розыскных мероприятий 17 февраля 2015г. был установлен факт перемещения неустановленными лицами в Грайворонском районе Белгородской области с целью уклонения от уплаты таможенных платежей незаконно помимо таможенного контроля через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС из Украины

товар – орех грецкий очищенный, общей массой 6581,4 кг., стоимостью 4 501 677,6 рублей. После чего товар на автомобилях ГАЗель был доставлен на территорию промышленного строения, расположенного в с. Козинка Грайворонского района Белгородской области и перегружен в автомобиль FOTON, под управлением гражданина Российской Федерации, который впоследствии был задержан сотрудниками Белгородской таможни. Сумма неуплаченных таможенных платежей составила 1 075 900,95 рублей, что является крупным размером. В результате чего было возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного п. «а» ч.2 ст. 194 УК РФ.

А в сентябре 2015 года гражданин Украины, управлявший автомобилем «Ауди» незаконно перемещал через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС с территории Российской Федерации на территорию Украины через Грайворонский таможенный пост Белгородской таможни наличные денежные средства – 50000 долларов США, в крупном размере, что составило по курсу, установленному ЦБ России на данный момент 3 397 855 рублей РФ. В результате чего было возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч.1 ст. 200.1

Стоит отметить, что количество преступлений, по которым возбуждены уголовные дела в сфере экономической деятельности меньше чем дел, касающихся общественной безопасности. В 2014 году их возбуждено 7, в 2015 - 9, в 2016 – 8.

За 2016 год изъято из незаконного оборота 12,5 кг наркотических средств и сильнодействующих веществ, 22 книги, 10 патронов, 7 наручных часов, являющихся культурной ценностью, бивень мамонта весом 6 кг, 12 частей к военной технике, 32 тонны мяса. Выявлено уклонение от уплаты таможенных платежей на сумму 13,4 млн. руб. Задержано товаров на сумму 34 млн. руб.

Основное количество правонарушений и преступлений было выявлено в регионе деятельности таможенных постов, МАПП «Нехотеевка», Шебекинского, Грайворонского, Пролетарского. На данных направлениях

проводился полный комплекс оперативно–розыскных мероприятий, с участием имеющихся сил и средств.

Так, при проведении оперативно-розыскных мероприятий 10 ноября 2016 года был выявлен факт незаконного ввоза на территорию Таможенного союза в рамках ЕАЭС с территории Украины гражданами РФ и Украины товара - мясо в количестве 8 тонн, по данному факту в 2017 году возбуждено уголовное дело по ст.226.1 УК РФ.

В целях реализации Порядка взаимодействия при задержании на территории области сельскохозяйственных животных (продукции животного происхождения), утвержденного Губернатором Белгородской области Е.С. Савченко, таможней осуществлялось взаимодействие с Пограничным управлением ФСБ России по Белгородской и Воронежской областям и Управлением Россельхознадзора по Белгородской области. По фактам незаконного перемещения помимо пунктов пропуска крупного рогатого скота, таможней возбуждено 21 административное дело, задержано 90 голов крупного рогатого скота весом 35 тонн. Совместно с Россельхознадзором скот уничтожен, на виновных лиц наложены штрафные санкции.

В 2016 году проводилась работа по исполнению Указа Президента Российской Федерации от 06.08.2014 №560 и постановления Правительства Российской Федерации от 07.08.2014 № 778 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации»¹ по недопущению проникновения на территорию РФ санкционных товаров. В результате проведенных мероприятий за прошедший период текущего года возбуждено 2 уголовных дела и 19 дел об административных правонарушениях. В результате изъято и уничтожено 32 тонны мяса и мясной продукции, 18 тонн

¹ О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560, от 24 июня 2015 г. № 320 и от 29 июня 2016 г. № 305 : Постановление Правительства РФ от 7 августа 2014 г. № 778 // Российская газета. - 2014. - 8 августа.

молочной продукции и 392 кг плодоовощной продукции стоимостью более 15 млн. рублей.

В целях пресечения фактов реализации незаконно ввезенных товаров на территории РФ правоохрнительными подразделениями в 2016 году направлено в отдел таможенного контроля после выпуска товаров 14 материалов. Выявленная сумма, подлежащая доначислению, составила 19,8 млн. руб., взыскано 6,8 млн. рублей. Возбуждено 2 уголовных дела по ст.194 УК РФ (одежда в ассортименте, щебень) и 12 дел об административных правонарушениях.

Таможней в 2016 году активно проводились мероприятия совместно с правоохрнительными органами области.

В целях выявления фактов незаконного использования временно ввезенных транспортных средств, по которым отсутствуют сведения об их вывозе в установленные сроки временного ввоза либо завершении процедуры временного ввоза (оформлении в таможенном отношении), Белгородской таможней совместно с УМВД России по Белгородской области определен порядок взаимодействия, в соответствии с которым в течение года проводятся совместные мероприятия с сотрудниками ГИБДД УМВД по Белгородской области.

С руководством Управления организована постоянная работа, направленная на координацию борьбы с контрабандой, неуплатой таможенных платежей, а также нарушений валютного законодательства. У начальника УМВД на постоянной основе проводятся совещания, на которых вырабатываются совместные действия территориальных подразделений полиции и подразделений таможни, а также осуществляется анализ проведенных мероприятий с вынесением конкретных предложений в дальнейшей работе.

С Управлением ФСБ по Белгородской и Воронежской области проведено 5 мероприятий, возбуждено 1 уголовное дело, изъято 24,8 т. мяса стоимостью 7 млн. рублей.

Таможенные органы, как и другие правоохранительные органы Российской Федерации, уполномочены осуществлять деятельность по охране правопорядка и законности, защите прав и свобод человека, в том числе - расследование правонарушений. Правонарушения в таможенной сфере составляют виновные противоправные деяния, совершаемые вменяемым лицом, достигшим установленного законом возраста. Немедленно после выявления факта совершения административного правонарушения должно быть принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении, которое оформляется в виде определения. Причем в соответствии со ст. 23.8 КоАП РФ¹ таможенным органам предоставлено право не только возбуждать, но и в случаях, если после выявления административного правонарушения в области таможенного дела осуществляются экспертиза и иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат, проводить расследование по отнесенным к их компетенции делам об административных правонарушениях, а также рассматривать соответствующие дела. Это право таможенных органов распространяется на дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 1 и 3 ст. 16.1, 16.2-16.23 КоАП РФ. Причем рассматривать дела об административных правонарушениях от имени таможенных органов при всем этом вправе только:

- 1) руководитель ФТС России и его заместители;
- 2) руководители структурных подразделений ФТС России и их заместители;
- 3) начальники региональных таможенных управлений и их заместители;
- 4) начальники таможен, их заместители;
- 5) начальники таможенных постов - об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 23.02.2013 г. № 13-ФЗ и № 14-ФЗ) // Российская газета. - 2001. - 31 декабря.

За малозначительные административные правонарушения в области таможенного дела (например, ст. 16.6, 16.10 КоАП РФ и др.) в качестве наказания наряду с возможностью наложения административного штрафа предусматривается возможность вынесения административного предупреждения.

Таможенным органам предоставлено также право доставления и административного задержания. В ст. 27.2 КоАП РФ установлено, что должностными лицами таможенных органов при выявлении нарушений таможенных правил, в случаях, если составление протокола о таком нарушении является обязательным и отсутствует возможность его составления на месте выявления, может осуществляться принудительное препровождение (доставление) физического лица в служебное помещение таможенного органа в целях составления протокола об административном правонарушении.

В результате проведенной работы по предотвращению ввоза контрафактной продукции в 2016 году таможенной было возбуждено 10 дел об административных правонарушениях по ст. 14.10 КоАП России, в результате выявлено 939 тысяч единиц контрафактной продукции и обладающих признаками контрафактных.

В 2016 году проводилась работа по борьбе с незаконным перемещением нефтепродуктов. Попытки незаконного вывоза нефтепродуктов в основном осуществлялись в регионе деятельности ТП МАПП «Нехотеевка», Шебекинского ТП, в результате проведенной работы таможенной возбуждено 214 дела об АП, задержано более 10 тонн ГСМ.

Попытки незаконного ввоза алкогольной продукции на территорию Российской Федерации в основном осуществляется через пункты пропуска ТП МАПП Нехотеевка, Шебекинского ТП им. В.А. Данкова, Грайворонского ТП, а также помимо официальных пунктов пропуска через государственную границу РФ в основном в Белгородском, Борисовском, Грайворонском, Шебекинском, Волоконовском районах.

По фактам незаконного перемещения алкогольной продукции Белгородской таможней возбуждено 146 дел об административных правонарушениях. Изъято по делам об АП около 3 тысяч литров. Запрещено к ввозу на территорию РФ 208 литров.

Пресечение ввоза некачественной алкогольной продукции является важным направлением, как для нашей области, так и страны в целом, которое непосредственно влияет на здоровье наших граждан.

В результате проведения работы по линии распоряжения имуществом и исполнения постановлений уполномоченных органов принято к учету и исполнению в течение текущего года 700 судебных актов об обращении в федеральную собственность товаров и транспортных средств общей стоимостью 101,31 млн. руб. Исполнено 781 судебное решение на сумму 67,55 млн. руб.

Ежегодно число уголовных дел, возбуждаемых дознавателями Федеральной таможенной службы России, растет, что свидетельствует как о позитивных тенденциях в правоохранительной деятельности таможенных органов, так и о том, что криминальная активность в сфере внешнеэкономической деятельности не идет на спад.

Основные проблемы, которые до сих пор остаются актуальными в правоохранительной деятельности таможенных органов, и требуют скорейшей модернизации, являются следующими:

1. Недостаточность в организации применения системы управления рисками;
2. Квалификация правонарушений и унификация правоприменительной практики;
3. Кадровое обеспечение подразделений таможенных органов;
4. Недостаточное взаимодействие таможенных органов Российской Федерации с аналогичными органами иностранных государств.

5. Недостаточное осуществление информационно-аналитического обеспечения правоохранительной, в том числе оперативно - розыскной, деятельности таможенных органов Российской Федерации;

6. До сих пор остается низким уровень взаимодействия оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации с другими правоохранительными и контролирующими органами;

7. Развитие правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации в целях противодействия терроризму и международной наркопреступности действуют на достаточно низком уровне по сравнению с деятельностью органов других стран уполномоченных на обеспечение безопасности в сфере таможенного дела;

8. Недостаточный обмен упреждающей информацией о признаках подготавливаемых преступлений между правоохранительными органами Российской Федерации;

9. Недостаточная информированность граждан о количестве совершаемых преступлений и мерах наказания за их совершение.

Наличие указанных проблем приводит к снижению эффективности таможенного администрирования, недобросовестной конкуренции, проникновению недоброкачественных импортных товаров на российский рынок и другим негативным явлениям.

Важным фактором эффективности работы правоохранительных органов является организация системного противодействия угрозам экономической безопасности государства, разработка стратегии и тактики противодействия криминальным проявлениям, координация усилий всех правоохранительных органов и обеспечение их взаимодействия путем существенного расширения информационных ресурсов.

Повышение эффективности борьбы с правонарушениями в сфере внешнеэкономической деятельности, соблюдение законности и обоснованности принимаемых должностными лицами таможенных органов решений в процессе привлечения лиц к уголовной либо административной

ответственности остаются приоритетными задачами в деятельности таможенных органов России на современном этапе.

Основными задачами для правоохранительных подразделений в 2017 году являются:

- особое внимание при организации оперативно-служебной деятельности будет уделяться выявлению преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст. 173, 173.1, 193, 193.1, 200.1, 200.2 УК РФ, а также другими статьями УК РФ, отнесенными к компетенции таможенных органов. При организации работы по вышеуказанным составам преступлений всесторонне и полно проводить проверку поступившей информации, используя весь комплекс мероприятий, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- активизация деятельности по проведению мероприятий в отношении дорогостоящих транспортных средств, автобусов;

- выявление и пресечение каналов контрабанды наркотических средств, оружия и боеприпасов, а также выявление и пресечение деятельности преступных групп, активизация работы, направленной на проверку первичной информации, поступающей в ходе проведения мероприятий и ее дальнейшей реализации;

- организовать качество получаемой информации и ее использование во взаимодействии с отделом ТКПВТ с целью проведения мероприятий, направленных на выявление фактов уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном размере в отношении иностранных товаров, выпущенных в свободное обращение на территории ЕАЭС, а также доначисление и довызыскание причитающихся таможенных платежей в доход государства.

Проанализировав практику организации правоохранительной деятельности на примере Белгородской таможни, можно сделать следующие выводы:

Во-первых, одной из основных задач таможенных органов является борьба с преступлениями в сфере таможенного дела. При этом, дознание представляет собой форму предварительного расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Во-вторых, в целом деятельность дознавателя таможенных органов определяется уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации и ничем не отличается от деятельности органов предварительного расследования.

В-третьих, таможенным органам предоставлено право не только возбуждать, но и в случаях, если после выявления административного правонарушения в области таможенного дела осуществляются экспертиза и иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат, проводить расследование по отнесенным к их компетенции делам об административных правонарушениях, а также рассматривать соответствующие дела.

В-четвертых, согласно статистике, преступления, совершенные в период с 2014 по 2016 год, относятся к совершенным в сфере экономики, а также против общественной безопасности и общественного порядка. Наибольшее количество преступлений на протяжении трех лет связаны с контрабандой наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

Правоохранительные подразделения таможенных органов ежедневно обеспечивают безопасность и защиту экономических интересов Российской Федерации. Правоохранительные подразделения таможенных органов на протяжении рассматриваемого периода (2014 – 2016 гг.) продолжали демонстрировать эффективную организацию своей работы и доказывать ее значимость и результативность.

Возникает необходимость формирования новых подходов к таможенному администрированию, которые позволят таможенным органам Российской Федерации эффективно реагировать на происходящие изменения в соответствии с международной практикой и требованиями общества и государства. Поэтому деятельность таможенных правоохранительных органов будет осуществляться с учетом необходимости обеспечения безопасности непосредственно на государственной границе Российской Федерации. Планируется также развитие следующих направлений деятельности:

1. Пересмотр инструментов обеспечения сбора и получения предварительной оперативной информации с использованием различных источников, в том числе зарубежных.

2. Эффективный обмен упреждающей информацией с ведомствами государств-членов Таможенного союза, а также с ведомствами уполномоченных осуществлять правоохранительную деятельность третьих стран о признаках подготавливаемых преступлений, административных

правонарушений, относящихся к компетенции таможенных органов, путем разработки совершенствования данного направления.

3. Активное развитие международного сотрудничества, способствующее проведению оперативно-розыскных мероприятий и проведение совместных операций с представителями таможенных органов иностранных государств;

4. Укрепление взаимодействия с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации путем заключения соглашений о предоставлении доступа к ведомственным информационным базам данных для взаимного использования, а также посредством использования системы межведомственного электронного взаимодействия;

5. Повышение эффективности борьбы с недостоверным декларированием товаров и транспортных средств путем качественного улучшения оперативного мониторинга таможенного оформления и анализа «рисков», а также повышения эффективности таможенных досмотров;

6. Улучшение работы с кадрами, системы их профессиональной подготовки, форм и методов предупредительно-профилактической работы;

Основным резервом эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов в части пресечения и профилактики административных правонарушений в области таможенного дела было и остается освоение и внедрение правильных приемов работы с КоАП РФ, ТКТС, и другими нормативными правовыми актами, регламентирующими работу правоохранительных подразделений таможенных органов по пресечению незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Однако реализация закрепленных за таможенными органами правоохранительного статуса и права на оперативно-розыскную деятельность встречается с проблемами, решение которых потребует времени, активных творческих поисков сотрудников специальных

подразделений ФТС России и совместных усилий родственных правоохранительных структур.

С помощью изменения способов обеспечения сбора и получения предварительной оперативной информации с использованием различных источников, в том числе иностранных, планируется снижение уровня ущерба интересам граждан и государства от ввозимых нелегальным путем оружия, наркотических средств, а также продукции низкого качества на территорию Российской Федерации.

Важнейшим фактором эффективности работы правоохранительных органов является организация системного противодействия угрозам экономической безопасности государства, разработка стратегии и тактики противодействия криминальным проявлениям, координация усилий всех правоохранительных органов и обеспечение их взаимодействия путем существенного расширения информационных ресурсов. Среди первоочередных организационных и практических мер, направленных на активизацию работы по выявлению, пресечению и предупреждению таможенных правонарушений, является укрепление взаимодействия с подразделениями МВД России, ФСБ России и Генеральной прокуратуры Российской Федерации. Повышение эффективности использования оперативных сил и средств, правоохранительных подразделений таможенных органов, налаживание эффективного взаимодействия с правоохранительными подразделениями таможенных служб других государств обеспечит совершенствование работы по добыванию упреждающей оперативной информации о возможной контрабанде товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Обмен упреждающей информацией о признаках подготавливаемых преступлений, так или иначе связанных с перемещением товаров через таможенную границу относящихся к компетенции таможенных органов, а также физических лиц, могут позволить предотвратить большое количество готовящихся преступлений еще на раннем этапе. Ведь, как известно,

наибольшая часть административных правонарушений и преступлений совершается осознанно и выявляется сотрудниками таможенных органов в лучшем случае «по факту», а не на стадии подготовки.

Вопросы международного взаимодействия, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации, с учетом тенденции к развитию «прозрачности» границ России приобретают особое значение. Таким образом, они требуют качественно нового подхода к их организации. При этом, целесообразным является выделение основных направлений организации и осуществления таможенными органами Российской Федерации международного взаимодействия: во-первых, с таможенными и иными правоохранительными органами государств - членов Таможенного союза и зарубежных государств, не являющихся членами Таможенного союза.

Рассматривая специфику организации взаимодействия таможенных органов и, прежде всего, их оперативно-розыскных подразделений с таможенными и иными правоохранительными органами государств - членов Таможенного союза, необходимо отметить активный процесс формирования законодательного регулирования таможенных отношений в рамках Таможенного союза, который, к сожалению, пока не затронул сферу совместной оперативно-розыскной деятельности, а коснулся лишь обмена информацией по делам об административных правонарушениях¹. В связи с этим основной задачей оперативно-розыскной деятельности российских таможенных органов по-прежнему является получение упреждающей информации об угрозах экономической безопасности России и преступлениях в сфере таможенного дела, а также о лицах, их подготавливающих, совершающих и совершивших.

¹Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях : федер. закон от 7 февраля 2011 г. №13-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 32. – Ст. 4474.

В сложившихся условиях требуются новые подходы к организации оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, основу которых могут составить участие в осуществлении контроля после выпуска товаров и совершенствование взаимодействия с оперативно-розыскными подразделениями таможенных органов государств - членов Таможенного союза, что позволит обеспечить полноту и непрерывность по месту и времени процесса выявления, предупреждения и пресечения противоправной деятельности в сфере таможенного дела¹.

Исходя из вышесказанного, следует выделить основные мероприятия по организации взаимодействия оперативно-розыскных подразделений таможенных органов Российской Федерации с аналогичными органами иностранных государств:

- создание и организация деятельности совместных рабочих групп из числа руководящего и оперативного состава взаимодействующих таможенных органов, в том числе для проведения совместных операций предупредительно профилактического и оперативно-розыскного характера;
- обмен оперативно значимой информацией и совместная работа по реализации оперативных разработок;
- сосредоточение основных усилий, взаимодействующих оперативно-розыскных подразделений таможенных органов на выявлении и пресечении контрабандных каналов, противоправной деятельности крупных поставщиков и оптовых реализаторов контрабандной продукции, организованных, в том числе международных, преступных группировок.
- упрощение порядка выдачи имеющейся информации, хранящейся в информационных базах правоохранительных органов государств - членов Таможенного союза, по запросу инициатора (координатора);

¹Козловский А.Ю. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов России в условиях таможенного союза: перспективы совершенствования. М., 2011. С. 149-158.

– сокращение сроков и приоритетное исполнение запросов при осуществлении расследований преступлений, совершаемых в таможенной сфере;

Учитывая, что государства - члены Таможенного союза имеют единую таможенную территорию, эффективность оперативно-розыскной деятельности таможенных органов по противодействию преступлениям в сфере таможенного дела вполне возможно повысить. Для этого целесообразно доработать имеющиеся и заключить принципиально новые соглашения, направленные на решение проблем не только оперативно-розыскного (прежде всего, связанные с формированием оперативных позиций на территории государств - членов Таможенного союза), но и уголовно-правового и уголовно процессуального характера (прежде всего, связанные с пресечением преступных деяний, сбора и практического использования собранных процессуальных доказательств).

Для рационального использования сил и средств таможенных органов, в том числе инструмента оперативно-розыскной деятельности, в целях противодействия преступлениям в сфере таможенного дела целесообразно помимо заключения двух - или многосторонних соглашений на уровне высших органов власти государств - членов Таможенного союза разработать единый правовой механизм пресечения и документирования преступной деятельности лиц, подготавливающих, совершающих и совершивших преступления в сфере таможенного дела, а также перемещаемых товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза с нарушением установленных правил.

В рамках повышения уровня взаимодействия оперативно-розыскных подразделений таможенных органов целесообразно осуществить комплекс мер, включающий:

– совершенствование информационно-аналитической деятельности оперативно-розыскных подразделений таможенных органов и их целенаправленное использование;

- разработку и практическое использование оптимальной расстановки сил и средств, которыми располагают таможенные органы государств - членов Таможенного союза;

- разработку единой системы признаков, способствующих выявлению противоправной деятельности, связанной с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

Рассматривая взаимодействие таможенных органов Российской Федерации с иными правоохранительными органами и спецслужбами государств - членов Таможенного союза, осуществляемое в целях противодействия преступлениям в таможенной сфере на основании имеющихся соглашений, полагается целесообразным обозначить следующие направления совершенствования этой деятельности:

- сокращение сроков и приоритетное исполнение запросов при осуществлении расследований преступлений, совершаемых в таможенной сфере;

- упрощение порядка выдачи имеющейся информации, хранящейся в информационных базах правоохранительных органов государств - членов Таможенного союза, по запросу инициатора (координатора) расследования;

- обеспечение конфиденциальности при предоставлении информации и документов, а также использование таковых исключительно в целях, предусмотренных нормативно-правовыми актами¹;

- разработка и апробация в рамках Таможенного союза единого алгоритма деятельности оперативного состава и следователей по проверке информации о преступлениях в таможенной сфере и лицах, их подготавливающих, совершающих и совершивших, а также по расследованию уголовных дел данной направленности.

¹ Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях : федер. закон от 7 февраля 2011 г. №13-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 32. – Ст. 4474.

В целом для осуществления международного взаимодействия в целях противодействия преступности в таможенной сфере выработаны адекватные средства и методы противодействия и создана необходимая правовая база, а наиболее эффективной формой взаимодействия таможенных органов Российской Федерации с правоохранительными органами (спецслужбами) зарубежных государств является проведение совместных операций с использованием оперативно-розыскных мероприятий «контролируемая поставка».

Учитывая происходящую интеграцию России в мировое сообщество, полагается целесообразным инициировать в последующих международных договоренностях возможность осуществления международных запросов и их исполнения в целях проведения специальных расследований на предмет введения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер для защиты национальных экономических интересов.

Очень важной основой для обеспечения грамотного и целостного контроля является создание и разработка Правительством РФ системы управления рисками. Основы и принципы таможенного контроля, предусматривающие использование системы управления рисками (СУР), закреплены в Киотской конвенции «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур», разработанные эгидой WCO (Всемирной таможенной организации).

СУР призвана сосредоточить основные ресурсы таможенных органов на наиболее проблемных направлениях таможенного контроля, которые выражаются:

- в нарушениях законодательства, имеющих устойчивый характер;
- нарушениях, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, налогов в значительных размерах;
- нарушениях, подрывающих конкурентоспособность товаров таможенного союза;
- других нарушениях, затрагивающих другие виды контроля.

В соответствии с требованиями современного таможенного законодательства сплошные досмотры перемещаемых через границу товаров не осуществляются. Досмотр проводится сотрудниками таможенных органов только при наличии данных, позволяющих сомневаться в достоверности сведений, содержащихся в грузовых таможенных декларациях и товаросопроводительных документах. В практику деятельности таможенных органов активно внедряется система управления рисками, суть которой состоит в углублении таможенного контроля (в том числе посредством таможенного досмотра) только при наличии «профиля риска» - формализованной совокупности данных, характеризующих сведения о конкретной товарной партии как потенциально недостоверные.

СУР призвана создать благоприятные условия добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности (возможность использования специальных таможенных процедур, что оказывает содействие торговле и обеспечивает благоприятные условия работы тем, кому нечего скрывать от таможни и кто имеет безупречную репутацию на российском рынке) и ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

Данная система, несомненно, имеет позитивное значение для модернизации таможенного дела и ускорения товарооборота, но несет в себе множество скрытых угроз, связанных с возможностью ухода от профилей рисков с использованием подложных документов и соучастников противоправной деятельности среди сотрудников таможни. Указанный фактор оперативной обстановки способствует участникам ВЭД, заинтересованным в уменьшении суммы таможенных платежей, втягивать сотрудников таможенных органов в противоправную деятельность, что отражается на полноте сборов таможенных платежей и уменьшает вероятность своевременного выявления и пресечения таможенных преступлений и правонарушений.

Стоит понимать, что возможен вариант обхода системы управления рисками участниками ВЭД. Кроме того, можно предположить, что безупречная репутация участника ВЭД может быть лишь прикрытием совершения правонарушений. Несомненно на это может уйти очень много времени, но контрабанда, к примеру наркотических средств и прекурсоров, а также других особо опасных для общества предметов, может окупиться для преступников в считанные дни. Поэтому при применении системы управления рисками не стоит полагаться лишь на репутацию участника ВЭД, либо на другие индикаторы профиля риска, так как данная система не является совершенной.

Таким образом, в целях повышения эффективности правоохранительной деятельности при применении системы управления рисками, требуется создание «Системы выборочного контроля» (далее СВК), позволяющей проводить таможенный досмотр товаров вне зависимости от профиля риска.

Данная система должна базироваться прежде всего на принципах законности, единства целей и задач деятельности, что поможет обеспечить правоохранительную деятельность в рамках выполняемых таможенными органами функций.

Создание такой системы, по моему мнению, позволит не только снизить количество правонарушений в пунктах пропуска, но и усовершенствовать существующие принципы формирования профилей риска в системе управления рисков.

Создание СВК позволит:

- усовершенствовать существующую систему управления рисками, повысив качество правоохранительной деятельности таможенных органов;
- создать новый механизм контроля перемещаемых через таможенную границу товаров, не относящихся к группе риска;

- обеспечить выбор необходимых форм и методов деятельности правоохранительных ведомств, направленных на предотвращение готовящихся правонарушений;
- обеспечить наблюдение за изменением пороговых значений угроз и принятие своевременного решения направленного на предотвращение совершения правонарушений (угроз, рисков и др.);
- улучшить восприятие торговым и деловым сообществом деятельности таможенных органов Российской Федерации в рамках правоохранительной сферы;
- повысить возможности выявления таможенных правонарушений, а также участников внешней торговли и пассажиров, не соблюдающих требований таможенного законодательства;
- избежать дополнительных финансовых затрат и нехватки сотрудников таможенных органов для реализации системы выборочного контроля.

Задачи системы управления рисками:

- создать единое информационное пространство для применения СУР на всей территории таможенного союза;
- разработать программу для выявления рисков;
- определять потенциальные риски;
- выявлять причины и условия, способствующие совершению таможенных правонарушений;
- оценивать возможный ущерб в случае выявления риска;
- определять минимизацию риска, по возможности преодолевать его;
- разрабатывать методики оценки эффективности применяемых мер;
- контроль за практической реализацией мер по предотвращению или минимизации рисков.

Для реализации намеченных задач необходимо:

- создать нормативно-правовую базу для проведения периодического контроля;
- установить пороговые показатели критериев эффективности деятельности таможенных органов, на основании которых будет оцениваться эффективность правоохранительной деятельности по выявлению правонарушений в рамках СВК;
- обеспечить данный вид деятельности квалифицированными сотрудниками таможенного органа;
- установить пороговые показатели критериев эффективности применения СВК, на основании которых будет оцениваться эффективность данного направления;
- создать условия для выявления причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений.

По нашему мнению, для таможенных органов система управления рисками является достаточно новым инструментом таможенного контроля, который должен играть решающую роль в унификации таможенных процедур, обеспечении информационного обмена и развитии таможенно-торгового сотрудничества в соответствии с международными стандартами Всемирной торговой организации (ВТО). Система управления рисками объединяет ряд новейших таможенных инструментов и технологий, которые обеспечивают повышение эффективности работы таможенных служб, не ставя под угрозу интересы торговли.

Административные правонарушения в сфере таможенного дела - весьма важный и серьезный вопрос, заслуживающий пристального внимания. Статистические данные показывают рост различных нарушений в этой области (см. Приложение 1). Подробное рассмотрение особенностей и проблем наказаний за административные правонарушения в сфере таможенного дела выявило ряд недоработок и пробелов законодательства,

например, спорные моменты в вопросах применения наказания к юридическим лицам. Эти моменты нуждаются во всесторонней доработке¹.

Для повышения эффективности и организации борьбы с административными правонарушениями и преступлениями в сфере таможенного дела, в рамках совершенствования правоохранительной деятельности, необходимо систематически осуществлять комплекс мероприятий, которые направлены на улучшение правовой подготовки должностных лиц таможенных органов. Подобного рода занятия проводятся в функциональных подразделениях сотрудниками отдела административных расследований и отдела дознания, однако эти меры недостаточны.

К тому же, множество таможенных постов и пунктов пропуска, где должностными лицами обнаруживаются признаки нарушения таможенных правил, находятся на большом расстоянии от таможен, которым они подчинены. Поэтому, в качестве способа решения этой проблемы можно предложить проведение для данных должностных лиц регулярных семинаров (совместно с начальниками отделов административных расследований, а также отделов дознания). Проведение таких занятий следует осуществлять с концентрацией на практических вопросах, которые касаются возбуждения дел об административных правонарушениях и квалификации преступлений.

Данная рекомендация позволит сотрудникам правоохранительных подразделений таможенного органа приобрести необходимые практические навыки, а также избежать ошибок при квалификации правонарушений и унифицировать правоприменительную практику в сфере реализации положений КоАП РФ и УК РФ.

Кроме того, с целью повышения общей эффективности борьбы с административными и уголовными правонарушениями, необходимо разработать ряд методических рекомендаций:

1. Изменить общие ориентации правоохранительной деятельности таможенных органов, которые будут направлены на цель работы

¹ Гуценко К.Ф. Правоохранительные органы. М., 2013. С. 52.

(уменьшение количества и опасности таможенных правонарушений), а не на ее средство (выявление правонарушений);

2. Дифференцировать административные и уголовные правонарушения по видам, тяжести, системности, повторяемости для оптимального распределения правоохранительных ресурсов;

3. Внедрить взвешенную систему оценки результатов работы таможенных органов (возможно с элементами экспертной оценки) и систему поощрений и наказаний должностных лиц таможенного органа.

«За последнее время увеличилось число попыток внедрения в таможенные органы Российской Федерации членов организованных преступных групп и преступных сообществ, имеющих межрегиональные и международные связи и оснащенных современными техническими средствами и оружием. В этих условиях особенно актуальны обеспечение безопасности деятельности таможенных органов Российской Федерации и защиты должностных лиц от противоправных посягательств, в связи с исполнением ими служебных обязанностей, а также осуществление оперативно-розыскных мероприятий по выявлению фактов коррупции и его предупреждению в таможенных органах».¹

Борьба с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в таможенных органах так же в настоящее время является одной из серьезнейших задач. При совершенствовании правоохранительной деятельности таможенных органов нельзя не уделить данному направлению должное внимание, так как при осуществлении правоохранительной деятельности особо остро ощущаются коррупционные проявления. Для эффективной деятельности в правоохранительной сфере, необходимо совершенствование кадровой политики, проводимой в области таможенного дела.

¹ Быков С.А. Анализ проблем коррумпированности органов власти и правоохранительных органов в аспекте обеспечения экономической безопасности России М., 2014. С. 45.

Проявление должностных преступлений, а также коррупции может быть обусловлено различными факторами, которые должны стать известными отделу государственной службы и кадров, а также отделу по противодействию коррупции. В рамках совершенствования данного направления предлагается уделить особое внимание к соблюдению должностными лицами таможен Кодекса этики и служебного поведения должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, общих принципов служебного поведения государственных служащих¹, а также ротации кадров.

В таможенной системе, как в любой другой системе государственной службы, недопустим кадровый застой. Однако, множество сотрудников, в том числе начальников таможен занимает одну и ту же должность и работает в одной и той же таможне пять и более лет².

В этой связи в таможенных органах появляются так называемые «ветераны». При этом появляется тенденция к возрастанию числа неделовых связей некоторых руководителей подразделений и злоупотреблению служебным положением. Кроме того, появляется риск конфликтных отношений таможенных руководителей, а также нижестоящих сотрудников с местными органами власти и правоохранительными органами, что крайне осложняет их работу и, как следствие, подрывает эффективность правоохранительной деятельности. Исходя из этого, возникает необходимость регулярной смены кадров по горизонтали управления. Также, стоит уделить внимание и кадровому застою в аппарате управления таможенных органов. Понимание обязательности ротации должно быть не только у руководства Федеральной таможенной службы, но и у начальников региональных управлений и, особенно, у начальников таможен.

¹ Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих : Указ Президента РФ от 12 августа 2002 г. № 885 // Российская газета. – 2002. – 15 августа.

² Солодов В.В., Михайлова Е.В. Ротация как механизм повышения эффективности правоохранительной службы Российской Федерации. М., 2013. С. 59.

В связи с изложенным выше, следует отметить основные направления совершенствования в данной сфере: во-первых, требуется больше внимания уделить доработке материальной и правовой базы по перемещению кадров. В рамках данного направления требуется ужесточить санкции в отношении сотрудников, которые не желают проходить службу в результате горизонтального перемещения, при этом материально стимулируя тех сотрудников, которые перемещаются на более «трудоемкие» должности.

Во-вторых, необходимо разработать план, провести обоснованные расчеты финансов по обеспечению сотрудников, перемещаемых в другие регионы Российской Федерации в рамках ротации кадров жильем.

В связи с недостаточностью разработанности данных проблем, механизм перемещения кадров в таможенных органах не дает должного результата. Однако, проведение мероприятий в данном направлении позволит не только повысить мотивацию государственных служащих, развить их профессиональный уровень, но и минимизировать затраты, связанные с обучением и переобучением кадров.

Проведение вышеуказанных мероприятий позволит:

- усовершенствовать механизм контроля за совершаемыми должностными преступлениями и фактами коррупционных действий;
- обеспечить условия для эффективной деятельности всех сотрудников таможенного органа;
- повысить уровень профессиональной подготовки сотрудников таможенных органов без дополнительных материальных издержек.

Стоит отметить, что все без исключения предложенные направления совершенствования правоохранительной деятельности должны базироваться на принципах законности, централизации и децентрализации, единства целей и задач деятельности, что поможет обеспечить правоохранительную деятельность в рамках выполняемых таможенными органами функций.

Таким образом, разработав в данном разделе дипломной работы основные направления совершенствования правоохранительной деятельности, можно сделать следующие выводы:

Во-первых, оперативно-розыскная деятельность таможенных органов Российской Федерации, осуществляемая в рамках правоохранительной деятельности, в настоящее время является неотъемлемой частью успешно функционирующего не только Таможенного союза, но и стран, не входящих в данную форму интеграции. Однако для повышения эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов, данное направление требует дальнейшего совершенствования. Повышение качества правоохранительной составляющей таможенных органов предлагается посредством совершенствования информационно-аналитической деятельности, разработки и практического использования оптимальной расстановки сил и средств, а также разработки единой системы признаков, способствующих выявлению противоправной деятельности, связанной с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза. Эффективность борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела зависит от уровня взаимодействия таможенных органов Российской Федерации с иностранными правоохранительными органами. В целях повышения уровня сотрудничества таможенных органов Российской Федерации с иностранными ведомствами представляется возможным совершенствовать механизм такого сотрудничества.

Во-вторых, с каждым днем лица, которые совершают правонарушения в сфере таможенного дела, применяют все более и более изощренные способы их осуществления путем сокрытия товаров с применением новейших технических «разработок», тем самым затрудняя выявление, а в дальнейшем и раскрытие таможенными органами таких правонарушений. Из чего следует, что требуется совершенствование нормативно-правовой базы и формирование теоретического багажа знаний с существующим накопленным

практическим опытом, позволит избежать ошибок, а также повысить эффективность борьбы с таможенными правонарушениями и обеспечить соблюдение законности при применении форм и методов организации борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела. Несмотря на тенденцию к упрощению таможенных процедур, сокращения времени оформления товаров и транспортных средств и применением системы управления рисков, данная система не является совершенной, поэтому предлагается ее совершенствование посредством внедрения в нее «системы выборочного контроля». Данная система позволит посредством проведения выборочных досмотров, не смотря на отсутствие повода полагать о совершении правонарушений при перевозке товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, исключить совершение правонарушений, основанных на злоупотреблении «доверия» по профилю риска.

В-третьих, в связи с большой удаленностью таможенных постов и пунктов пропуска от таможен, возникает проблема правоприменительной практики среди государственных служащих. С целью повышения правовой подготовки сотрудников таможенных органов, а именно отдела административных расследований и отдела дознания, предлагается ввести в систему их подготовки проведение регулярных семинаров с концентрацией на практических вопросах, которые касаются возбуждения дел об административных правонарушениях и квалификации преступлений.

В-четвертых, следует отметить, что деятельность таможенных органов, которая направлена на совершенствование правоохранительной составляющей, необходимо совершенствовать, путем решения проблемы ротации кадров, как метода обеспечения эффективной правоохранительной деятельности. Особая актуальность ротации для правоохранительной службы обусловлена некоторой спецификой данного вида государственной службы. Для решения проблемы ротации, предлагается проведение мероприятий по недопущению кадрового застоя, а также введения санкций и

стимулирования, которые позволят не только повысить мотивацию государственных служащих, развить их профессиональный уровень, но и минимизировать затраты, связанные с обучением и переобучением кадров, что в условиях внешнеполитических санкций является серьезным фактором.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Как известно, формирование современного государства и института правового общества в условиях интеграции российской экономики в международное экономическое пространство – процесс, требующий работы по множеству направлений. В связи с минимизацией экономических барьеров, высоким оборотом товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, а также возникновением при этом административных и уголовных правонарушений, появляется потребность в осуществлении правоохранительной деятельности.

Статус органа, осуществляющего правоохранительную деятельность при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, наряду с другими функциями, закреплен за таможенными органами Российской Федерации и регулируется рядом нормативно - правовых актов.

Выполнение правоохранительной функции таможенных органов направлено прежде всего на борьбу с преступлениями, административными и уголовными правонарушениями при совершении международных сделок

купли/продажи, в том числе, нелегальном перемещении через таможенную границу Таможенного союза материальных ценностей и объектов интеллектуальной собственности. При этом целью осуществления правоохранительной функции является защита безопасности страны, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья людей, охрана окружающей природной среды, пресечение незаконного оборота наркотических средств, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния и др.

Таможенным органам присущи три вида правоохранительной деятельности. К ним относятся административное принуждение и наказание в области таможенного дела, деятельность таможенных органов как органов дознания, а также оперативно – розыскная деятельность. Все три вида деятельности детально регламентированы нормативно - правовыми актами федерального, межведомственного и внутриведомственного характера.

Таможенным органам предоставлено право не только возбуждать, но и в случаях, если после выявления административного правонарушения в области таможенного дела осуществляются экспертиза и иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат, проводить расследование по отнесенным к их компетенции делам об административных правонарушениях, а также рассматривать соответствующие дела. Деятельность дознавателя таможенных органов определяется уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации и ничем не отличается от деятельности органов предварительного расследования.

Деятельность таможенных органов в правоохранительной области основана на таких ключевых мировых принципах как: принцип законности, приоритета международно-правовых норм, а также уважения прав и основных свобод человека и многих других. Благодаря этому предполагается необходимость строгого соблюдения всеми субъектами таможенного права

Конституции РФ и ее законов, а также принятых в соответствии с ними подзаконных нормативно-правовых актов.

Проанализировав основные показатели правоохранительной деятельности выяснилось, что основными приоритетными направлениями в работе правоохранительных подразделений Белгородской таможни, в период с 2014 по 2016 год являлось пресечение деятельности преступных групп, осуществляющих незаконное перемещение контрабанды через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕАЭС помимо официальных пунктов пропуска, выявление фактов недекларирования и недостоверного декларирования, установления временных мест хранения незаконно перемещенных товаров и материальных ценностей в приграничных районах, совершенствования взаимодействия с правоохранительными и контролирующими органами области.

Согласно статистике, преступления, совершенные в период с 2014 по 2016 год, относятся к совершенным в сфере экономики, а также против общественной безопасности и общественного порядка. Наибольшее количество преступлений на протяжении трех лет связаны с контрабандой наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов.

Основные проблемы, которые до сих пор остаются актуальными в правоохранительной деятельности таможенных органов, и требуют скорейшей модернизации, являются следующими:

10. Недостаточность в организации применения системы управления рисками;
11. Квалификация правонарушений и унификация правоприменительной практики;
12. Кадровое обеспечение подразделений таможенных органов;
13. Недостаточное взаимодействие таможенных органов Российской Федерации с аналогичными органами иностранных государств.

Повышение качества правоохранительной составляющей таможенных органов предлагается посредством совершенствования информационно-аналитической деятельности, разработки и практического использования оптимальной расстановки сил и средств, а также разработки единой системы признаков, способствующих выявлению противоправной деятельности, связанной с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза. Эффективность борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела зависит от уровня взаимодействия таможенных органов Российской Федерации с иностранными правоохранительными органами. В целях повышения уровня сотрудничества таможенных органов Российской Федерации с иностранными ведомствами представляется возможным совершенствовать механизм такого сотрудничества.

Несмотря на применение системы управления рисками, как основного элемента повышения качества таможенного контроля, возникает необходимость ее модернизации посредством внедрения в нее «системы выборочного контроля». Данная система позволит посредством проведения выборочных досмотров, не смотря на отсутствие повода полагать о совершении правонарушений при перевозке товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, исключить совершение правонарушений, основанных на злоупотреблении «доверия» по профилю риска.

Для решения проблемы ротации, предлагается проведение мероприятий по недопущению кадрового застоя, а также введения санкций и стимулирования, которые позволят не только повысить мотивацию государственных служащих, развить их профессиональный уровень, но и минимизировать затраты, связанные с обучением и переобучением кадров, что в условиях внешнеполитических санкций является серьезным фактором.

Таким образом, если решать возникающие проблемы комплексно при помощи предложенных направлений совершенствования, то поставленные

задачи перед таможенными органами можно будет выполнить в более короткие сроки и более полно, что в свою очередь приведет к улучшению таможенной правоохранительной деятельности в сфере защиты и безопасности не только интересов Российского государства, но и граждан РФ от контрафакта и контрабанды различных запрещенных товаров, которые несут непоправимый ущерб жизни и здоровью российских граждан. Приведет к улучшению качества работы таможенных органов всех уровней и обеспечит еще более безопасный и упрощенный контроль за товарами и транспортными средствами, ввозимыми и вывозимыми с территории Российской Федерации.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

2. Уголовный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ [Текст] // Собр. законодательства РФ. – 1996. - №25. - Ст. 2954.

3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001 г. №174-ФЗ [Текст] // Российская газета. – 2001. – 22 декабря.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 23.02.2013 г. № 13-ФЗ и № 14-ФЗ) [Текст] // Российская газета. 2001. - 31 декабря.

5. Кодекс административного судопроизводства: федер. закон от 08 марта 2015 г. №21-ФЗ [Текст] // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2015. – №10. – Ст.1391.

6. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года [Текст] // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.

7. Об оперативно-розыскной деятельности [Текст] : федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 29.11.2012 г. № 207-ФЗ) // Российская газета. -1995. 18 августа

8. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010г. № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. -2010. - № 48. - Ст. 6252.

9. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.

10. О противодействии коррупции [Текст] : федер. закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2008. – № 52 (ч. 1). – Ст. 6228.

11. О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов [Текст] : федер. закон от 20 апреля 1995г. № 45-ФЗ (в ред. от 25.12.2012 г.) // Российская газета. 1995. 26 апреля.

12. Закон о полиции [Текст] : федер. закон от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Российская газета. - 2011. - № 25. - 8 февраля.

13. Закон о безопасности [Текст] : федер. закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ // Российская газета. - 2010. - №295. - 29 декабря.

14. О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 18 сентября 1993г. № 1390 // САПП. 1993. - № 38. - Ст. 3517.

15. Об отнесении таможенных органов Российской Федерации к государственным военизированным организациям [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. № 2253 // САПП. - 1993. № 52. - Ст. 5065.

16. О Федеральной таможенной службе [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013г. № 809 (ред. от 01.07.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2013. - № 38. - Ст. 4823.

17. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260.

18. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

19. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

20. Об утверждении Общего положения о таможенном poste [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1701 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2014. – № 266. – 21 ноября.

21. О соблюдении принципов служебного поведения [Электронный ресурс] : Письмо ФТС России от 26 октября 2010 г. № 01-11/51938 (ред. от 17.05.2011) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

22. Алферов, В.Ю. Правовые основы оперативно – розыскной деятельности [Текст] / В.Ю. Алферов. - Саратов: ССЭИ РЭУ, 2016. – 296 с.
23. Бабаян, К.А. Совершенствование доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дел [Текст] / К.А. Бабаян. – Люберцы, 2014. – 220 с.
24. Бакаева, О.Ю. Таможенное право [Текст] : учеб. пособие / О.Ю. Бакаева. - М.: Норма, 2015. – 504 с.
25. Блинова, О.А. Правоохранительная деятельность таможенных органов: теоретико-правовой аспект [Текст] / О.А. Блинова. - Барнаул: 2015. – 259 с.
26. Газетдинов, Н.И. Правоохранительные органы Российской Федерации [Текст] / Н.И. Газетдинов. – Казань, 2014. – 304 с.
27. Дегтярева, О.И. Внешнеэкономическая деятельность [Текст] / О.И. Дегтярева, Т.Н. Полянова, С.В. Саркисов. - М.: Дело, 2016. - 424 с.
28. Денисова, М.С. Юридические лица как субъекты таможенных правоотношений [Текст] / М.С. Денисова. - М.: 2014. – 147 с.
29. Ким, Н.А. Совершенствование правового регулирования назначения административных наказаний в области таможенного дела [Текст] / Н.А. Ким. – Люберцы, 2014. 182 с.
30. Клишин, А.А. Адвокатская практика [Текст] / А.А. Клишин. - М.: Статут, 2016. – 506 с.
31. Козлов, В.И. Реформа уголовного и уголовно-процессуального законодательства и ее влияние на деятельность правоохранительных подразделений таможенных органов [Текст] / В.И. Козлов. - Люберцы: 2012. - 271 с.
32. Козлов, В.И. Совершенствование организации взаимодействия оперативных подразделений и подразделений дознания таможенных органов Российской Федерации в условиях функционирования Евразийского экономического союза [Текст] / В.И. Козлов. – Люберцы: 2015. - 23 с.

33. Краморова, М.В. Деятельность таможенных органов российской федерации в правоохранительной сфере: проблемы и направления [Текст] / М.В. Краморова. - М.: 2015. – 213 с.
34. Макаренко, В.Г. Отдельные аспекты криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов [Текст] / В.Г. Макаренко. - М.: 2016. – 321 с.
35. Макаров, А.В. Сравнительно-правовой анализ норм Законодательства о контрабанде в условиях функционирования евразийского экономического союза [Текст] / А.В. Макаров. М.: Издательская группа «Юрист», 2016. – 211 с.
36. Николаева, Т. Г. Деятельность органов дознания в таможенных органах РФ [Текст] / Т.Г. Николаева. – Спб.: Институт МВД, 2014. – 271 с.
37. Ноздрачев, А.Ф. Таможенное право [Текст] / А.Ф. Ноздрачев. - М.: ВОЛТЕРС, 2012. – 688 с.
38. Ревина, В.П. Уголовное право России. Общая часть [Текст] / В.П. Ревина. - М.: Юстицинформ, 2016. – 496 с.
39. Ростовский, Ю.М. Внешнеэкономическая деятельность [Текст] / Ю.М. Ростовский, В.Ю. Гречков. - М.: Экономистъ, **2015**. - 589 с.
40. Румянцева, М.О. Особенности уголовно-процессуальной деятельности по возбуждению уголовных дел о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов [Текст] / М.О. Румянцева. – Люберцы, 2010. - 28 с.
41. Рыжаков, А.П. Правоохранительные органы в тестах и задачах [Текст] / А.П Рыжаков. - М.: Директ-Медиа, 2015. – 166 с.
42. Савельева, М.В. Следственные действия [Текст] / М.В. Савельева. - М.: Юрайт, 2015. – 284 с.
43. Сафоненков, П.Н. Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов [Текст] / П.Н. Сафоненков, А.В. Зубач, О.А. Сафоненкова. - М.: Юрайт, 2015. - 360 с.

44. Сенотрусова, С.В. Таможенный контроль [Текст] / С.В. Сенотрусова. - М.: Инфра-М, 2014. – 144 с.
45. Табаков, А.В. Выгоды и издержки производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела [Текст] / А.В. Табаков. - Спб.: 2015. – 365 с.
46. Трунина, Е.В. Сравнительный анализ отдельных категорий должностных лиц таможенных органов [Текст] / Е.В. Трунина. -М.: 2013. – 297с.
47. Халипов, С.В. Таможенное право [Текст] / С.В. Халипов. - М.: ЗЕРЦАЛО, 2014. – 416 с.
48. Чернявский, А.Г. Таможенное право [Текст] / А.Г. Чернявский. - М.: ЮСТИЦИЯ, 2016. – 556 с.
49. Центральное таможенное управление. Белгородская таможня [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.
50. Материалы официального сайта Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс] – режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=15143&Itemid=2189.
51. Статистические показатели итогов правоохранительной деятельности ФТС России [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24255:-2016-&catid=55:2011-01-24-16-40-26.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ**о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству**

г. Белгород

(место составления)

« 13 » марта 2015 г.

11 ч 10 Мин

Дознаватель по ОВД отдела дознания Белгородской таможни майор таможенной службы

(должность следователя (дознателя), классный чин или звание, фамилия, инициалы)

В.Н. Ефременко

рассмотрев сообщение о преступлении уклонения от уплаты таможенных платежей,

(каком)

зарегистрированное в КУСП № 1 Белгородской таможни от 04.03.2015 за № 12

поступившее 04.03.2015 в отдел дознания от ст. оперуполномоченного по ОВД ОРО

(когда, куда, от кого)

Белгородской таможни майора таможенной службы С.В. Петренко и материалы проверки

У С Т А Н О В И Л :

17.02.2015 года в период времени с 13 до 15 часов в районе с. Козинка и с. Заречье

(излагаются поводы и основание для возбуждения уголовного дела)

Грайворонского района, Белгородской области неустановленные лица по предварительному сговору группой лиц с целью уклонения от уплаты таможенных платежей незаконно помимо таможенного контроля переместили через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС из Украины товар – орех грецкий очищенный, общей массой 6581,4 кг., стоимостью 4 501 677,6 рублей. После чего товар на автомобилях ГАЗель был доставлен на территорию промышленного строения, расположенного в с. Козинка Грайворонского района Белгородской области и перегружен в автомобиль FOTON, г/н М 501 КК 152 RUS под управлением Рязанцева О.В., который впоследствии был задержан сотрудниками Белгородской таможни. Сумма неуплаченных таможенных платежей составила 1 075 900,95 рублей, что является крупным размером.

Принимая во внимание, что имеются достаточные данные, указывающие на признаки

преступления, предусмотренного п. «а» ч. 2 ст. 194 УК РФ,

руководствуясь ст. 140, ст. 145, 146, частью первой ст. 156 (частью первой ст. 157) УПК РФ,

П О С Т А Н О В И Л :

1. Возбудить уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного _____

п. «а» ч. 2 ст. 194 УК РФ

УК РФ

(пункт, часть, статья УК РФ)

(в отношении - фамилия, имя, отчество лица, подозреваемого в совершении преступления, если оно установлено)

2. Принять уголовное дело к своему производству и провести следственные действия.

3. Копию настоящего постановления направить Белгородскому транспортному

(наименование органа прокуратуры)

прокурору

Дознаватель по ОВД

(должность, звание)

майор таможенной службы

(подпись)

В.Н. Ефременко

(инициалы, фамилия)

Приложение 2

ПОСТАНОВЛЕНИЕ**о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству**г. Белгород

(место составления)

« 16 » сентября 2015 г.08 ч 05 минДознаватель по ОВД Белгородской таможни майор таможенной службы В.Н. Ефременко

(должность следователя (дознавателя), классный чин или звание, фамилия, инициалы)

рассмотрев сообщение о преступлении контрабанды валюты зарегистрированное в КУСП

(каком)

№ 62 Белгородской таможни от 15.09.2015г.поступившее 15.09.2015 г. в отдел дознания от о/у по ОВД ОРО Белгородской таможни

(когда, куда, от кого)

И.А. Кузьминова**У С Т А Н О В И Л :**15.09.2015 г. около 11 часов 40 минут гражданин Украины Зубко Владимир Иванович

(излагаются поводы и основание для

в управляемом автомобиле «AUDI Q7» г/н ВМ 9777 АХ незаконно перемещал через таможеннуювозбуждения уголовного дела)границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС с территории Российской Федерации натерриторию Украины через Грайворонский таможенный пост Белгородской таможниналичные денежные средства - 50000 долларов США, в крупном размере, что составляетпо курсу, установленному ЦБ России на 15.09.2015 года 3 397 855 рублей РФ.

Принимая во внимание, что имеются достаточные данные, указывающие на признаки

преступления, предусмотренного ч.1 ст.200.1 УК РФ,

руководствуясь ст. 140, 145, 146 (147) и частью первой ст. 156 УПК РФ,

П О С Т А Н О В И Л :1. Возбудить уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч.1 ст.200.1УК РФ

(пункт, часть, статья УК РФ)

гражданина Украины Зубко Владимира Ивановича

(в отношении - фамилия, имя, отчество лица, подозреваемого в совершении преступления, если оно установлено)

2. Уголовное дело принять к своему производству и приступить к расследованию.

3. Копию настоящего постановления направить Белгородскому транспортному прокурору

(наименование органа прокуратуры)

Следователь (дознаватель)

(подпись)

Копия настоящего постановления направлена Белгородскому транспортному прокурору

(наименование органа прокуратуры)

« 16 » сентября 2015 г. в 09 ч 10 мин

О принятом решении сообщено « ____ » _____ 20__ г. заявителю

_____, а также « 16 » сентября 2015 г.

(фамилия, инициалы)

Зубко В.И.

(фамилия, инициалы лица, в отношении которого возбуждено уголовное дело)

Приложение 3

Приложение N 3
к Приказу ФТС России
от 10 августа 2011 г. N 1634

ТИПОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ О ПОДРАЗДЕЛЕНИИ ДОЗНАНИЯ ТАМОЖНИ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа ФТС России от 02.04.2012 N 614)

I. Общие положения

1. Подразделение дознания (далее - Подразделение) является структурным подразделением таможни, осуществляющим рассмотрение сообщений о преступлениях, производство неотложных следственных действий по уголовным делам.

2. Подразделение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, международными договорами Российской Федерации, Уголовным кодексом Российской Федерации, Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "О противодействии коррупции", другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, распоряжениями и постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами регионального таможенного управления и таможни, а также настоящим Типовым положением.

3. Организационное, методическое руководство и контроль деятельности Подразделения таможни, подчиненной региональному таможенному управлению, осуществляет оперативная таможня, Подразделения таможни, непосредственно подчиненной ФТС России, - Управление таможенных расследований и дознания ФТС России (далее - УТРД ФТС России), а в части выполнения задач и функций, возложенных на Подразделение, - заместитель начальника таможни по правоохранительной деятельности, осуществляющий координацию и контроль деятельности Подразделения (далее - заместитель

начальника таможни по правоохранительной деятельности).

4. Подразделение возглавляет начальник Подразделения, который подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни по правоохранительной деятельности.

5. Работа Подразделения строится на основе планов работы таможни и Подразделения, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица Подразделения за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

План работы Подразделения таможни, подчиненной региональному таможенному управлению, согласовывается с оперативной таможней и утверждается заместителем начальника таможни по правоохранительной деятельности.

План работы Подразделения таможни, непосредственно подчиненной ФТС России, согласовывается с УТРД ФТС России и утверждается заместителем начальника таможни по правоохранительной деятельности.

6. Подразделение решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и через соответствующие структурные подразделения таможни во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни и таможенных постов, подчиненных таможне (далее - подчиненные таможенные посты).

7. Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности в Подразделении осуществляются согласно установленному порядку.

8. При осуществлении своей деятельности Подразделение соблюдает требования правовых актов ФТС России по вопросам обеспечения информационной безопасности.

II. Задачи Подразделения

9. Осуществление в соответствии с требованиями Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее - УПК России) полномочий органа дознания по рассмотрению сообщений о преступлениях и производству неотложных следственных действий по уголовным делам.

10. Осуществление регистрационно-учетной деятельности в соответствии с единым порядком регистрации уголовных дел и учета преступлений, а также порядком заполнения и представления учетных документов.

11. Осуществление деятельности по электронному учету зарегистрированных в таможне сообщений о преступлениях и находящихся в производстве таможни уголовных дел.

12. Ведение специальной таможенной статистики и форм федерального государственного статистического наблюдения по направлениям рассмотрения сообщений о преступлениях и производства неотложных следственных действий по уголовным делам.

III. Функции Подразделения

13. Рассмотрение в пределах компетенции таможенного органа сообщений о любом совершенном или готовящемся преступлении и принятие по результатам рассмотрения решения согласно срокам и порядку, установленным УПК России.

14. Производство неотложных следственных действий по уголовным делам.

15. Исполнение в соответствии с требованиями уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации указаний прокурора, поручений следователя (дознателя) о производстве следственных действий, международных запросов об оказании правовой помощи по уголовным делам в регионе деятельности таможни.

16. Участие на основании постановления руководителя следственного органа в составе следственных групп, создаваемых для расследования уголовных дел о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, находящихся в производстве следственного органа.

17. Взаимодействие с правоохранительными органами по вопросам, отнесенным к компетенции Подразделения.

18. Осуществление деятельности по регистрации уголовных дел и материалов об отказе в возбуждении уголовного дела по нереабилитирующим основаниям, учету преступлений и иных объектов учета в соответствии с единым порядком регистрации уголовных дел и учета преступлений, а также порядком заполнения и представления учетных документов.

19. Учет зарегистрированных оперативно-дежурным подразделением таможни сообщений о преступлениях для целей формирования статистических показателей в формах государственной и ведомственной отчетности.

20. Формирование, ведение, хранение и передача в вышестоящий таможенный орган в установленном порядке учетных документов по зарегистрированным в таможне сообщениям о преступлениях и находящимся в производстве таможни уголовным делам в электронном виде.

21. Формирование и передача государственной и ведомственной статистической отчетности по направлениям рассмотрения сообщений о преступлениях, производства неотложных следственных действий по уголовным делам в вышестоящий таможенный орган согласно установленным формам и порядку.

IV. Права Подразделения

22. Подразделение для выполнения возложенных на него задач и функций имеет право:

1) вносить на рассмотрение начальнику таможни, заместителю

начальника таможни по правоохранительной деятельности предложения по вопросам своей деятельности;

2) запрашивать и получать от структурных подразделений таможни и подчиненных таможенных постов согласно установленному порядку необходимые статистические, аналитические и другие данные, документы, заключения и иные сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции Подразделения;

3) пользоваться согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных;

4) взаимодействовать в установленном порядке с органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию Подразделения;

5) запрашивать в соответствии с УПК России необходимые документы, материалы, сведения у таможенных и других государственных органов, а также иных организаций независимо от формы собственности и подчиненности;

6) производить самостоятельно следственные и иные процессуальные действия и принимать процессуальные решения, за исключением случаев, когда в соответствии с нормами УПК России на это требуется согласие начальника органа дознания, санкция прокурора и (или) судебное решение;

7) обжаловать указания начальника органа дознания прокурору, а указания и решения прокурора - вышестоящему прокурору;

8) готовить предложения об изменении уголовного и уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации в части преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, и процессуальных полномочий таможенных органов как органов дознания;

9) пользоваться иными правами, предусмотренными законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России.

V. Заключительные положения

23. Штатная численность Подразделения устанавливается в рамках штатного расписания таможни, которое утверждается приказом таможни.

24. Начальник Подразделения назначается на должность, освобождается от должности, увольняется со службы в таможенных органах приказом таможни по представлению заместителя начальника таможни по правоохранительной деятельности, по согласованию с оперативной таможней и УТРД ФТС России.

В период отсутствия начальника Подразделения исполнение его должностных обязанностей возлагается на заместителя начальника Подразделения или на иное должностное лицо Подразделения, назначенное в установленном порядке приказом таможни.

Заместитель начальника Подразделения назначается на должность, освобождается от должности, увольняется со службы в таможенных органах

приказом таможи по представлению заместителя начальника таможи по правоохранительной деятельности, по согласованию с оперативной таможней и УТРД ФТС России.

Иные должностные лица Подразделения назначаются на должность, освобождаются от должности, увольняются со службы в таможенных органах приказом таможи по представлению заместителя начальника таможи по правоохранительной деятельности.

Начальник Подразделения таможи, непосредственно подчиненной ФТС России, назначается на должность, освобождается от занимаемой должности, увольняется со службы в таможенных органах приказом ФТС России по согласованию с заместителем руководителя ФТС России, курирующим оперативно-розыскную и правоохранительную деятельность таможенных органов, и УТРД ФТС России.

25. Должностные лица Подразделения назначаются из числа лиц, отвечающих установленным квалификационным требованиям.

26. Должностные обязанности, права и ответственность должностных лиц Подразделения регламентируются должностными инструкциями, утвержденными в соответствии с порядком, установленным ФТС России.

27. Начальник Подразделения:

1) осуществляет руководство деятельностью Подразделения на основе принципа единоначалия, организует и контролирует работу Подразделения;

2) принимает участие в совещаниях, проводимых руководством таможи при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции Подразделения;

3) распределяет между должностными лицами Подразделения должностные обязанности;

4) дает должностным лицам Подразделения указания и поручения, обязательные к исполнению;

5) планирует деятельность Подразделения;

6) контролирует выполнение мероприятий по вопросам, относящимся к компетенции Подразделения;

7) анализирует работу Подразделения и готовит отчеты о его деятельности;

8) участвует в подборе, расстановке кадров Подразделения, вносит на рассмотрение начальника таможи предложения о численности Подразделения, обеспечивает соблюдение должностными лицами Подразделения служебной дисциплины;

9) принимает меры по обеспечению необходимых условий службы для должностных лиц Подразделения;

10) вносит согласно установленному порядку начальнику оперативной таможи предложения о направлении должностных лиц Подразделения в служебные командировки;

11) визирует проекты документов, подготовленные Подразделением, а также иные документы, поступившие на согласование из других подразделений таможи;

12) вносит в соответствии с установленным порядком представления о

присвоении специальных званий должностным лицам Подразделения, а также предложения о применении в отношении них мер поощрения и дисциплинарного воздействия;

13) представляет Подразделение в государственных органах, общественных объединениях и других организациях;

14) создает условия для повышения квалификации должностных лиц Подразделения, способствует улучшению условий их службы;

15) несет другие обязанности, пользуется другими правами и несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

28. Начальник Подразделения закрепляет криминалистическую технику и технические средства за конкретными должностными лицами Подразделения, которые используют их в соответствии с установленным порядком.

29. Начальник Подразделения несет персональную ответственность за осуществление возложенных на Подразделение функций, в том числе за выполнение в рамках компетенции Подразделения программ, планов и показателей деятельности таможни.

30. Должностные лица Подразделения в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения должностных обязанностей несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

31. Возложение на Подразделение задач и функций, не предусмотренных настоящим Типовым положением, кроме специальных (адресных) поручений начальника таможни, заместителя начальника таможни по правоохранительной деятельности, не допускается.

Начальник Управления таможенных
расследований и дознания
А.П.КИЗЛЫК

