

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛОВ ДОЗНАНИЯ В
ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ (НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА ДОЗНАНИЯ
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
заочной формы обучения, группы 05001153
Светличной Кристины Сергеевны

Научный руководитель
Старший преподаватель
Погорельский М.Б.

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

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛОВ ДОЗНАНИЯ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ	8
РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛА ДОЗНАНИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ	26
РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛА ДОЗНАНИЯ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	71
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время проблема совершенствования деятельности отделов дознания в таможенных органах представляется актуальной во многих аспектах. Прежде всего выделить можно как правотворческий, так и практический характер данного вопроса.

Таможенные органы, как известно, выполняют две основные функции – фискальную и правоохранительную. Бесспорно, что отделы дознания занимаются прежде всего правоохранительной деятельностью. Однако нетрудно провести прямую связь между успешной работой дознавателей и пополнением государственного бюджета. Ведь чем эффективнее будет борьба с контрабандой (а это основное направление работы отделов дознания), тем стабильнее будет и экономика страны, и ее финансовое благосостояние в целом.

В новых рыночных условиях, когда российская экономика стала «открытой», а государственные границы «прозрачными» или во многих местах «размытыми», гораздо более сложной и масштабной, чем раньше, стала проблема экономической безопасности Российской Федерации. В программе дальнейшего развития таможенной службы акцентируется особое внимание совершенствованию форм и методов борьбы с таможенными правонарушениями и преступлениями. Поэтому значительное место в деятельности таможенных органов занимает правоохранительная функция. Правоохранительный статус Государственного таможенного комитета закреплен таможенным кодексом Российской Федерации, указами Президента РФ от 18 сентября 1993 года № 1390 «О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации» и от 22 декабря 1993 года № 2253 «Об отнесении таможенных органов Российской Федерации к государственным военизированным организациям». С вводом в действие в августе 1995 года федерального Закона «Об оперативно-розыскной

деятельности» (с изменениями и дополнениями от 17 июля 1997 года) таможенные органы стали одним из субъектов этого вида деятельности¹.

Являясь правоохранительными, таможенные органы (в работе речь пойдет непосредственно об органах дознания) тесно взаимодействуют с другими органами в борьбе с правонарушениями в сфере внешнеэкономической деятельности, пресечении незаконного ввоза и вывоза с территории Российской Федерации оружия, наркотиков, валюты и культурных ценностей.

Вместе с тем, правоохранительная деятельность таможенных отделов дознания еще мало исследована в теоретическом плане, имеется немало практических проблем по осуществлению этой деятельности. Этим объясняется актуальность темы данного дипломного исследования. Деятельность органов дознания включает в себя немало моментов. Дипломная работа имеет целью осветить вопросы, связанные с дознавательной деятельностью таможенных органов в современных условиях.

Учитывая возрастающий интерес к области таможенного дела, его различным сторонам и аспектам, практической потребности в информации, в курсовой работе раскрываются основные задачи исследования правоохранительной природы в вопросах дознания, характера и особенностей таможенных органов, совершенствования их правового статуса, а также вносятся предложения и рекомендации по совершенствованию правоохранительной деятельности в сфере дознания, которые выносятся на защиту.

В плане практических сложностей, с которыми сталкиваются дознаватели таможенных органов, бесценный материал можно почерпнуть из бесед с ними. Сотрудники выделяют здесь следующие моменты. Прежде всего это – несовершенство устройства государственной границы Российской

¹ Николаева Т.Г. Деятельность органов дознания в таможенных органах Российской Федерации // Вестник Санкт-Петербургского Университета МВД России. 2016. № 2. С. 52.

Федерации как таковой. Говоря о границе с Украиной (в контексте изучения деятельности Белгородской таможни) можно отметить множество чисто технических недочетов. Общая протяженность этой границы – около 540 километров. При этом четкие обозначения границы естественно присутствуют далеко не везде. Зачастую физическое лицо, совершая правонарушение, связанное с пересечением границы, ссылается на незнание, где она собственно проходит. Это в определенной степени затрудняет деятельность сотрудников отдела дознания Белгородской таможни.

В последние годы кадровая политика государства направлена на существенное сокращение сотрудников как в самом отделе дознания, так и в других отделах, деятельность которых тесно взаимосвязана. Это и таможенный СОБР, осуществляющий задержания непосредственно на границе, и оперативно-розыскной отдел, и отдел таможенных расследований, отдел по борьбе с особо опасными видами контрабанды, отдел по борьбе с контрабандой наркотиков.

Таким образом, вопросы эффективности деятельности органов дознания в таможенных органах являются актуальными в силу огромной значимости тех результатов, каковые отделы дознания могут и должны обеспечивать в целях как соблюдения законности, так и укрепления экономики государства.

Анализ степени изученности темы. Изучению вопросам совершенствования деятельности отделов дознания в таможенных органах посвящено множество статей, публикаций, выступлений ученых представителей различных отраслей юридической науки. В ходе данного исследования были изучены мнения по этому вопросу таких деятелей юриспруденции, как Е.А. Жбанков, Е.М. Девяткин, Б.Н. Габригидзе, В.Г. Драганов, В.И. Козлов, В.И. Остапенко и многих других¹.

¹ Жбанков Е.А., Девяткин Е.М. Производство обыска и выемки органами дознания Государственного таможенного комитета России. М., 2013; Габригидзе Б.Н. Таможенные органы России М., 2015; Драганов В.Г. Основы таможенного дела. М., 2014. Козлов В.И.,

Однако, несмотря на все вышеизложенное, проблема высокоэффективной деятельности органов дознания в таможенных структурах по сей день является малоизученным вопросом.

Проблема исследования обусловлена необходимостью эффективной деятельности таможенных органов по борьбе с контрабандой и недостаточной научно-методической разработанностью способов решения данной задачи.

Объектом исследования является деятельность отделов дознания в таможенных органах.

Предметом исследования практическая деятельность отдела дознания Белгородской таможни.

Целью дипломной работы является предложение направлений совершенствования деятельности отдела дознания Белгородской таможни.

Для достижения поставленной цели необходимо решить соответствующие **задачи**:

- рассмотреть организационно-правовые основы деятельности отдела дознания Белгородской таможни;
- проанализировать деятельность отдела дознания Белгородской таможни;
- разработать практические рекомендации по совершенствованию деятельности отдела дознания Белгородской таможни.

В качестве **теоретико-методологической основы** дипломного исследования выступают основные положения противодействия контрабанде, изложенные в работах Т.А. Дикановой, О.А. Морозовой, В.И. Остапенко, А.Н. Федорова¹.

Остапенко В.И. Проблемы классификации контрабанды // Вестник юриспруденции. 2015. № 11.

¹ Диканова Т.А. Методические рекомендации по вопросам возбуждения таможенными органами уголовных дел по признакам контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей. М., 2012; Морозова О.А., Остапенко В.И. Проблемы квалификации контрабанд // Уголовное право. №11. 2013; Федоров А.Н. Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду: новые реалии и проблемы // Уголовное право. 2012. № 2.

В процессе выполнения работы были использованы общенаучные методы: анализ литературных источников, синтез, структуризация, обобщение, а также контент-анализ нормативных документов.

Эмпирической базой исследования послужили: УПК РФ, УК РФ, ТК ТС, Федеральные законы, постановления Пленума Верховного Суда РФ, Указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, приказы и распоряжения ФТС России, Центрального таможенного управления (ЦТУ), Белгородской таможни¹.

В процессе исследования изучены итоговые доклады об основных результатах деятельности отдела дознания Белгородской таможни в 2016 году, предшествующих периодах, и выводы о целесообразности совершенствования противодействия контрабанде².

Научно-практическая значимость. Представленные в дипломной работе предложения и рекомендации позволят совершенствовать противодействие контрабанде на приграничной территории Белгородской области.

Структура дипломной работы включает введение, три основных раздела, заключение, список источников и литературы.

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза : федер. закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О Федеральной таможенной службе : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об оперативно-розыскной деятельности: федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Об итогах правоохранительной деятельности таможенных органов в 2016 году и задачах на 2017 год. URL : http://www.customs.ru/images/stories/2017/february/_____25__2017_.zip (дата обращения: 28.12.2016).

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛОВ ДОЗНАНИЯ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

Дознание в таможенных органах является важным инструментом правовой защиты экономических интересов Российской Федерации и ее безопасности.

Борьба таможенных органов с преступлениями в сфере таможенного дела - одна из важнейших задач, стоящих перед ними. Дознание представляет собой одну из форм предварительного расследования преступлений (наряду с предварительным следствием).

Предварительное расследование представляет собой деятельность органов дознания и следователя по собиранию, проверке, закреплению и оценке доказательств, на основе которых устанавливаются обстоятельства, имеющие значение для дела¹.

Дознание в системе таможенных органов России осуществляют уполномоченные для этого должностные лица. Для этой цели в таможенных, оперативных таможенных и Управлении таможенных расследований и дознания ФТС России созданы отделы дознания.

Дознание в уголовном процессе выступает как форма предварительного расследования уголовных дел. По тяжким преступлениям оно нередко предшествует предварительному следствию и обеспечивает предупреждение и пресечение преступлений, сбор доказательств по делу.

Дознание делится на две разновидности: дознание по делам, по которым производство предварительного следствия обязательно, и дознание по делам, по которым производство предварительного следствия не обязательно. Таможенные органы правомочны осуществлять обе разновидности дознания.

¹ Скобина Е.А., Макарова Н.Б. История развития надзора прокуратуры за законностью производства дознания // Новый юридический вестник. 2017. №1. С. 6.

Возбуждение уголовного дела - это самостоятельная стадия уголовного процесса. При изучении дознания, производимого таможенными органами, следует различать поводы и основания к возбуждению уголовного дела.

Поводами к возбуждению уголовного дела являются:

- Непосредственное обнаружение органом дознания признаков преступления;
- Заявления и письма граждан;
- Сообщения предприятий, учреждений, организаций и должностных лиц о преступлениях;
- Сообщения общественных организаций о преступлениях;
- Статьи, заметки и письма о преступлениях, опубликованные в печати;
- Явка с повинной¹.

Чаще всего поводом к возбуждению уголовного дела служат сведения о совершенном правонарушении, которыми располагают таможенные органы. Такие сведения, как правило, получают в ходе осуществления таможенного контроля, при досмотре транспорта, грузов, личном досмотре, при проверке документов.

После проведения проверки начальник таможенного органа или его заместитель обязаны принять одно из следующих решений:

- 1) о возбуждении уголовного дела;
- 2) об отказе в возбуждении уголовного дела (выносится мотивированное постановление, о чем уведомляется лицо, предприятие, учреждение, организация, от которых поступило заявление или сообщение, и разъясняется их право на обжалование этого постановления);
- 3) о передаче протокола и других материалов о преступлении по подследственности (если в поступившем заявлении содержатся сведения о

¹ Абдикеев М.Н. Проблемы реализации законодательства о контрабанде // Вестник КазНУ. Серия юридическая. 2013. №3. С. 28.

преступлении, не подлежащем расследованию дознавателями таможенных органов).

Дознание по делам, по которым предварительное следствие обязательно, проводится в течение 10 дней. Этот срок является максимальным и продлению не подлежит, в том числе и прокурором¹.

По всем преступлениям, отнесенным к компетенции таможенных органов, предварительное следствие обязательно.

Таможенные органы как органы дознания, возбуждав уголовное дело в пределах своей компетенции, имеют право (и обязаны) по горячим следам преступления провести неотложные следственные действия, к которым относятся: осмотр, обыск, выемка, освидетельствование, задержание, допрос подозреваемых, допрос свидетелей и потерпевших.

Таможенные органы обязаны пресечь преступление и задокументировать доказательства, в отношении которых имеется реальная угроза утраты, в том числе в результате явлений природы, умышленных действий или по неосторожности. Кроме того, таможенные органы также должны принять меры уголовно-процессуального принуждения, исключаящие уклонение лица, совершившего преступление, от расследования и суда.

Наряду с неотложными следственными действиями орган дознания правомочен избрать любую меру пресечения, в том числе заключение под стражу, строго руководствуясь при этом требованиями уголовно-процессуального закона.

Следователь вправе в любой момент дознания изъять уголовное дело у таможенного органа и принять его к своему производству.

Дознание по делам, по которым предварительное следствие обязательно, заканчивается составлением постановления об окончании дознания и направлением уголовного дела транспортному прокурору для

¹ Гончан Ю.А. Таможня - орган досудебной подготовки // Умножение субъектов и процедур отечественного уголовного судопроизводства. Н. Новгород, 2014. С. 26.

определения его подследственности и передачи следователю для производства предварительного следствия.

После передачи дела таможенный орган может проводить по данному делу только неотложные следственные действия по письменному поручению следователя или прокурора.

Дознание по делам, по которым производство предварительного следствия необязательно, полностью заменяет собой предварительное следствие. Органы дознания не ограничены в производстве следственных действий и в применении мер уголовно-процессуального принуждения.

Возбудив уголовное дело, таможенный орган обязан принять все предусмотренные уголовно-процессуальным законом меры для установления лиц, совершивших преступление, и всех обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу. Дознание должно быть закончено не позднее одного месяца со дня возбуждения уголовного дела, включая в этот срок составление обвинительного заключения либо постановления о прекращении или приостановлении дела. Срок дознания может быть продлен прокурором, непосредственно осуществляющим надзор за производством дознания, но не более чем на один месяц.

В исключительных случаях срок производства дознания по делу может быть продлен: до 3 месяцев транспортным прокурором на правах районного прокурора, до 6 месяцев транспортным прокурором на правах областных прокуроров. Дальнейшее продление срока дознания может быть произведено только в исключительных случаях Генеральным Прокурором Российской Федерации.

В процессе расследования уголовного дела все следственные действия, проводимые по уголовному делу, оформляются протоколами, а принимаемые решения - постановлениями.

Руководство дознанием осуществляется начальником Управления по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил ФТС РФ,

начальниками региональных таможенных управлений и таможен или лицами, их замещающими¹.

Дознаватель возбуждает уголовное дело и выполняет все следственные действия от своего имени. При выполнении всех следственных действий по делу он обязан строго руководствоваться требованиями Уголовно-процессуального кодекса: вести дознание объективно, строго соблюдать права граждан, использовать предоставленные ему законом полномочия для раскрытия преступления и обнаружения лиц, их совершивших, выявления их преступных связей.

Дознаватель несет ответственность за обоснованность принимаемых им решений, за законность, своевременность и качество проводимых следственных действий.

При квалификации преступления дознаватель должен руководствоваться уголовным законодательством Российской Федерации.

Дознаватель не может принимать участие в расследовании дела:

а) если он является потерпевшим, гражданским истцом, гражданским ответчиком, свидетелем, а также если он участвовал в данном деле в качестве эксперта, специалиста, переводчика;

б) если он является родственником потерпевшего, гражданского истца, гражданского ответчика или их представителем, родственником подозреваемого или его законного представителя;

в) если имеются иные обстоятельства, дающие основание считать, что он лично, прямо или косвенно, заинтересован в расследуемом деле.

При наличии перечисленных оснований для отвода дознаватель обязан уклониться от участия в расследовании дела и доложить об этом начальнику органа дознания. По этим же основаниям дознавателю может быть заявлен отвод подозреваемым, обвиняемым, потерпевшим или его представителем.

¹ Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой: приказ Федеральной таможенной службы от 23 апреля 2013 г. № 797 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Вопрос об отводе дознавателя, производящего дознание, разрешается прокурором¹.

В Управлении по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил для непосредственного осуществления функций, связанных с организацией и руководством дознания, в таможенных органах создан отдел организации дознания по делам о таможенных правонарушениях.

Основные задачи отдела дознания заключаются в том, чтобы при наличии признаков преступлений возбуждать в зоне деятельности таможни уголовные дела, проводить по ним дознание, руководствуясь нормами уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации.

Для выполнения возложенных задач отдел дознания:

– при получении данных о подготовляемой или совершаемой контрабанде либо иных преступлениях, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов, участвует совместно с другими отделами таможни в проведении таможенного контроля с целью выявления и пресечения таких преступлений, изобличения лиц, их совершивших, и процессуального закрепления следов преступления и иных доказательств;

– при обнаружении признаков контрабанды и иных преступлений, проведение дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов, если такие признаки выявлены в процессе проведения таможенного контроля или при производстве таможенного оформления либо в результате проверки сообщений о совершении указанных преступлений, возбуждает в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законом, с согласия руководства таможни по таким фактам уголовные дела и проводит по ним дознание;

– во взаимодействии с другими отделами таможни, оперативными и следственными подразделениями ФСБ РФ, МВД РФ и налоговой полиции РФ принимает в случаях, вызванных необходимостью, участие в проведении

¹ Пугаев А. Как бороться с контрабандой // Мысль. 2016. №1. С. 53.

оперативных и следственных мероприятий по выявлению фактов контрабанды и других преступлений, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов, а также по изобличению лиц, совершивших данные преступления;

– в случаях, вызванных необходимостью, совместно с отделом таможенных расследований проверяет дела о нарушении таможенных правил на предмет установления фактов контрабанды и иных преступлений, производство дознаний по которым отнесено к компетенции таможенных органов, необоснованно квалифицированных в таможне и в подчиненных таможне таможенных постах как нарушение таможенных правил.

При подтверждении неправильной квалификации готовит проекты постановлений об отмене состоявшихся решений о привлечении к административной ответственности и выносит постановления о возбуждении по данным фактам уголовных дел.

При обнаружении признаков преступлений непосредственно таможенными постами производство дознания осуществляется силами отделов дознания таможен Российской Федерации, которым подчинены данные посты. При обнаружении признаков преступлений акцизными таможенными постами, находящимися в непосредственном подчинении региональных таможенных управлений, дознание осуществляется силами отделов дознания таможен, определенных соответствующим региональным таможенным управлением¹.

При удаленности таможенных постов от таможен и невозможности немедленного выезда инспекторов-дознавателей таможни на пост при обнаружении там признаков преступления, инспектора-дознаватели, состоящие в штате отделов дознания таможен, находятся там постоянно.

Таможенный Кодекс Таможенного Союза, используя фундаментальные положения административного права и его принципы, определяет основные

¹ Скобина Е.А., Макарова Н.Б. История развития надзора прокуратуры за законностью производства дознания // Новый юридический вестник. 2017. №1. С. 7.

правила таможенных процедур, существенно меняет регулирование вопросов о субъектах ответственности (введена ответственность юридического лица, двусубъектность ответственности за совершение одного правонарушения), предусматривает ответственность военнослужащих, порядок наложения взысканий при совершении нескольких нарушений таможенных правил и другие положения.

Нарушениями таможенных правил признаются:

1) действие или бездействие лица, посягающего на таможенный контроль, установленный Кодексом, Законом РФ О таможенном тарифе, другими законодательными актами и международными договорами;

2) действие или бездействие лица, посягающего на порядок перемещения (включая применение таможенных режимов) через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств;

3) действие или бездействие лица, посягающего на порядок таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;

4) действие или бездействие лица, посягающего на порядок обложения таможенными платежами и уплаты их, предоставления таможенных льгот и пользования ими¹.

Субъектами ответственности за нарушения таможенных правил могут быть как российские, так и иностранные:

- предприятия, учреждения, организации; лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;

- физические лица (по достижении ими к моменту совершения правонарушения шестнадцатилетнего возраста);

- должностные лица (если в их служебные обязанности в момент совершения ими правонарушения входило обеспечение выполнения

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) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

требований актов законодательства РФ по таможенному делу и международных договоров РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации).

Таможенный кодекс предусматривает возможность освобождения от ответственности за нарушение таможенных правил при малозначительности совершенного нарушения.

За нарушение таможенных правил могут быть применены такие взыскания:

предупреждение, штраф, отзыв лицензии или квалификационного аттестата - на физических или должностных лиц не позднее двух месяцев со дня обнаружения нарушения таможенных правил; на предприятия, учреждения и организации, лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, - не позднее шести месяцев со дня обнаружения;

конфискация товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками; взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, а также конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил.

При отказе в возбуждении уголовного дела или прекращении его по основаниям, не освобождающим от административной ответственности, срок наложения взыскания исчисляется с момента получения таможенным органом решения об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

Течение сроков наложения взысканий в виде штрафа, предупреждения, отзыва лицензии или квалификационного аттестата может прерываться, если до истечения сроков их наложения лицо совершит новое нарушение

таможенных правил. Исчисление срока в этом случае начинается с момента обнаружения нового нарушения таможенных правил.

К общим положениям, регламентирующим производство и рассмотрение дел о нарушениях таможенных правил, относятся и вопросы обеспечения законности при применении мер воздействия за нарушения таможенных правил.

Кодекс предписывает строгое и неукоснительное соблюдение требований законодательства в процессе производства и рассмотрения дел о нарушениях таможенных правил, а также при исполнении постановлений таможенных органов о наложении взысканий.

Возбуждение уголовного дела — это самостоятельная стадия уголовного процесса. При изучении дознания, производимого таможенными органами, следует различать поводы и основания к возбуждению уголовного дела.

Поводами к возбуждению уголовного дела являются:

- непосредственное обнаружение органом дознания признаков преступления;
- заявления и письма граждан;
- сообщения предприятий, учреждений, организаций и должностных лиц о преступлениях;
- сообщения общественных организаций о преступлениях;
- статьи, заметки и письма о преступлениях, опубликованные в печати;
- явка с повинной¹.

Чаще всего поводом к возбуждению уголовного дела служат сведения о совершенном правонарушении, которыми располагают таможенные органы. Такие сведения, как правило, получают в ходе осуществления

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер.закон от 18 декабря 2001 года N 174-ФЗ (в ред. от 16 марта 2017 года N 7-П) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 140

таможенного контроля, при досмотре транспорта, грузов, личном досмотре, при проверке документов.

После получения сообщения должностное лицо таможенного органа в трехдневный срок проводит проверку. В исключительных случаях срок проверки может быть продлен до десяти дней.

После проведения проверки начальник таможенного органа или его заместитель обязаны принять одно из следующих решений:

- 1) о возбуждении уголовного дела;
- 2) об отказе в возбуждении уголовного дела (выносится мотивированное постановление, о чем уведомляется лицо, предприятие, учреждение, организация, от которых поступило заявление или сообщение, и разъясняется их право на обжалование этого постановления);
- 3) о передаче протокола и других материалов о преступлении по подследственности (если в поступившем заявлении содержатся сведения о преступлении, не подлежащем расследованию дознавателями таможенных органов)¹.

Основаниями к возбуждению уголовного дела являются достаточные данные, указывающие на признаки преступления. Проблема оснований к возбуждению уголовных дел таможенными органами требует более полного и тщательного изучения с учетом квалификационных признаков конкретного преступления. Кроме того, до возбуждения уголовного дела возможно проведение оперативно-розыскных мероприятий.

Постановление о возбуждении уголовного дела выносит дознаватель и утверждает начальник органа дознания. В нем указываются время и место его вынесения, должность, звание, фамилия лица, вынесшего постановление, повод и основание к возбуждению уголовного дела, статья уголовного законодательства. Кроме того, в постановлении о возбуждении уголовного

¹ Об утверждении инструкции о порядке осуществления контроля за уголовными делами и делами об административных нарушениях особой важности: Приказ ФТС России от 9 сентября 2005 года № 847 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

дела указывается, кому поручается производство дознания (начальнику таможенного органа как органа дознания, одному или нескольким дознавателям).

Дознаватель, которому поручено производство дознания, выносит постановление о принятии дела к своему производству. По возбужденному уголовному делу орган дознания на основании уголовно-процессуального закона производит неотложные следственные действия, направленные на обнаружение, закрепление, передачу и использование следов преступления.

Перечень неотложных следственных действий уже, чем следственные действия вообще:

- следственный осмотр;
- освидетельствование;
- обыск;
- выемка;
- допрос свидетелей, потерпевших;
- задержание.

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

Экспертиза — это понятие исследований, проводимых в соответствии с уголовно-процессуальным или гражданско-процессуальным законом лицом, обладающим специальными познаниями в науке, технике, искусстве, ремесле в целях установления обстоятельств (фактических данных, имеющих значение для дела).

Некоторые отличия определяются лишь самим предметом преступления, характерного для преступлений, отнесенных к компетенции ФТС России. Так, например, при расследовании таможенных преступлений весьма характерно назначение различного рода экспертиз. В этом случае дознавателем выносится постановление (определение), в котором указываются объекты, подлежащие экспертному исследованию,

формулируется задание (вопросы) эксперту и указывается, кому поручается производство экспертизы (экспертному учреждению или конкретному сведущему лицу). Постановление (определение) является основанием для производства экспертизы.

В системе ФТС России имеется сеть специализированных криминалистических учреждений — лабораторий, во главе с Центральным экспертно-криминалистическим управлением. Эти подразделения вносят существенный вклад в борьбу с таможенными правонарушениями, решают следующие вопросы в процессе производства экспертиз:

- классификации товаров согласно ТН ВЭД;
- оценки рыночной стоимости товаров исходя из качественных показателей (марки, сорта, вида, натуральности и др.);
- исследования оттисков печатей, штампов;
- подлинности акцизных марок;
- соответствия товаров установленным требованиям к их безопасности (за исключением микробиологических показателей);
- установления химического состава товаров (вещества);
- установления попадания товаров под условия лицензирования экспорта (двойное применение, особый порядок некоторых наименований товаров и др.);
- идентификации наркотических средств и сильнодействующих ядовитых веществ;
- возможности реализации и определения потребительской стоимости обращенных в федеральную собственность товаров;
- определения страны происхождения товаров;
- определения норм выхода продукции и их идентификации;
- идентификации озоноразрушающих веществ.

По окончании дознания по дознаватель таможенных органов составляет постановление о передаче уголовного дела следователю. В постановлении должны быть кратко изложены обстоятельства дела.

Выносятся постановление дознавателем и утверждается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим. Таможенный орган не вправе приостановить и прекратить уголовное дело о вышеуказанных преступлениях. При передаче дела все документы должны быть подшиты, пронумерованы и занесены в опись. После передачи дела следователю таможенный орган как орган дознания может производить следственные действия по этому делу только по поручению следователя.

Дела о контрабанде расследуются следователями органов внутренних дел, прокуратуры, органов Федеральной службы безопасности Российской Федерации. Преступления, связанные с незаконным экспортом технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники, а также невозвращением на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов России и зарубежных стран, расследуются следователями ФСБ России. Дела о невозвращении из-за границы средств в иностранной валюте передаются таможенными органами следователям органов внутренних дел.

По окончании дознания по делам о преступлениях, предусмотренных ст. 194 УК РФ, по которым предварительное следствие необязательно, дознаватель таможенного органа, признав собранные доказательства достаточными для составления обвинительного заключения, знакомит обвиняемого, а в необходимых случаях и его защитника, со всеми материалами дела, рассматривает ходатайства обвиняемого и его защитника о производстве следственных действий, истребовании и приобщении к делу доказательств и по всем иным вопросам, имеющим значение для дела.

Далее, руководствуясь уголовно-процессуальным законом, дознаватель таможенного органа составляет обвинительное заключение — процессуальный акт, завершающий дознание и формирующий его итоги, на основании которого обвиняемый подлежит преданию суду. После составления обвинительного заключения все материалы дознания

представляются прокурору на утверждение. Прокурор утверждает обвинительное заключение либо прекращает его по основаниям, предусмотренным законом¹.

Прокурор вправе возвратить дело органу дознания со своими письменными указаниями для производства дополнительного дознания, либо вернуть дело органу дознания для пересоставления обвинительного заключения, либо вправе самостоятельно составить новое обвинительное заключение. После утверждения или составления обвинительного заключения прокурором уголовное дело направляется в суд.

Руководством таможенных органов разработано специальное положение о деятельности отделов дознания. Представляется целесообразным привести его здесь в полном объеме.

Отдел дознания является структурным подразделением таможни, осуществляющим рассмотрение сообщений о преступлениях, производство дознания и неотложных следственных действий по уголовным делам.

Организационное, методическое руководство и контроль деятельности Отдела осуществляет Центральная оперативная таможня, а в части выполнения задач и функций, возложенных на отдел, - заместитель, начальника таможни, осуществляющий координацию и контроль деятельности отдела (далее - заместитель начальника таможни).

Отдел возглавляет начальник отдела, который подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни.

Отдел 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).

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер.закон от 18 декабря 2001 года N 174-ФЗ (в ред. от 16 марта 2017 года N 7-П) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 221.

Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности в Отделе осуществляются согласно установленному порядку. При осуществлении своей деятельности Отдел соблюдает требования правовых актов ФТС России по вопросам обеспечения информационной безопасности.

Задачи Отдела:

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

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

3. Осуществление деятельности по электронному учету зарегистрированных в таможене сообщений о преступлениях и находящихся в производстве таможен уголовных дел.

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

Функции Отдела:

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

Производство дознания и неотложных следственных действий по уголовным делам, отнесенным к компетенции таможенных органов.

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 таможи.

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.

Взаимодействие с правоохранительными органами по вопросам, отнесенным к компетенции Отдела.

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.

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

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

Штатная численность Отдела устанавливается в рамках штатного расписания таможи, которое утверждается приказом таможи. Начальник Отдела назначается на должность, освобождается от должности приказом таможи по представлению заместителя, начальника таможи по согласованию с оперативной таможней и УТРД ФТС России.

В период отсутствия начальника Отдела исполнение его должностных обязанностей возлагается на заместителя начальника Отдела или на иное

должностное лицо Отдела, назначенное в установленном порядке приказом таможи. Заместитель начальника Отдела назначается на должность, освобождается от должности приказом таможи по представлению заместителя начальника таможи по согласованию с оперативной таможей и УТРД ФТС России. Иные должностные лица Отдела назначаются на должность, освобождаются от должности приказом таможи по представлению заместителя начальника таможи.

Должностные лица Отдела назначаются из числа лиц, отвечающих установленным квалификационным требованиям. Должностные обязанности, права и ответственность должностных лиц Отдела регламентируются должностными инструкциями, утвержденными в соответствии с порядком, установленным ФТС России.

Исходя из вышесказанного можно сделать следующие выводы:

1. В основе деятельности отделов дознания лежит борьба с контрабандой, эта деятельность является одним из основных механизмов осуществления таможенными органами правоохранительной функции. Также эта деятельность осуществляется в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и иного законодательства государств-участников ТС, контроль за исполнением, которого возложен на таможенные органы.

2. В настоящее время работа отделов дознания представляет собой одну из перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и ТС и одним из приоритетов усовершенствования правоохранительной деятельности таможенных органов.

3. Основопологающей целью деятельности дознавателя таможенного органа является выявление и пресечение преступлений в области таможенного права, результатом его работы должно стать точное соблюдение законодательства в области таможенного дела.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛА ДОЗНАНИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ

Таможенные органы, в соответствии с действующим УПК, являются органом дознания по делам о контрабанде. Возбудив уголовное дело, они проводят по нему только неотложные следственные действия, призванные установить и закрепить следы преступления, и не позднее чем через десять суток передают его следователю.

Отдел дознания Белгородской таможни осуществляя свою основную деятельность по борьбе с контрабандой руководствуется следующим криминалистическими характеристиками этого правонарушения.

Наиболее значимыми элементами криминалистической характеристики контрабанды являются место, способ и характерные следы совершения данного преступления.

Место совершения контрабанды - таможенная граница, которой являются пределы таможенной территории Российской Федерации, а также периметры свободных таможенных зон и таможенных складов. Таможенную территорию РФ составляют сухопутная территория РФ, территориальные воды, воздушное пространство над ними. Она включает в себя также находящиеся в морской исключительной экономической зоне РФ искусственные острова, установки и сооружения, над которыми РФ обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела.

Способ перемещения предметов контрабанды через таможенную границу законодательно определяется как совершение незаконных действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров или транспортных средств. Уголовный закон содержит исчерпывающий перечень способов перемещения товаров через таможенную границу, квалифицируемых как контрабанда: с сокрытием предметов контрабанды от таможенного контроля, с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, с не

декларированием или недостоверным декларированием, помимо мест таможенного контроля.

Способы перемещения контрабанды могут быть «личными» и «безличными». В первом случае контрабандист лично перемещает предметы контрабанды через таможенную границу. Во втором случае контрабанда перемещается через таможенную границу без его непосредственного участия. При этом следует отметить так называемые нетрадиционные способы контрабанды с использованием трубопроводного транспорта и линий электропередач.

Перемещение товаров признается совершенным помимо или с сокрытием от таможенного контроля, если оно совершено вне определенных таможенными органами мест или вне установленного времени производства таможенного оформления, а также с использованием тайников и иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, или путем придания одним товарам вида других. Наиболее типичными местами сокрытия предметов контрабанды являются ручная кладь (например, чемоданы и сумки с двойным дном) и различные бытовые предметы, перемещаемые через таможенную границу, имеющие конструктивные полости или специально оборудованные тайники, а также транспортные средства, где предметы контрабанды прячутся в различных полостях и труднодоступных местах, в грузовых контейнерах. В последнее время зафиксированы случаи, когда предметы контрабанды, как правило наркотики, в фабричных условиях закатываются в консервные банки, тюбики с кремами, помещаются внутрь деревянных деталей мебели. Часто предметы контрабанды вывозятся в одежде. Весьма распространена пересылка предметов контрабанды, особенно наркотиков, по почте с сокрытием в письмах, бандеролях, посылках. Имеет место и сокрытие предметов контрабанды в полостях и внутри организма животных и людей.

Под перемещением с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации понимается представление

таможенному органу в качестве документов, необходимых для таможенных целей, поддельных или недействительных документов, а также документов, содержащих недостоверные сведения, и документов, полученных незаконным путем или относящихся к другим товарам, а равно использование поддельных средств идентификации. Таможенным органам могут предоставляться как полностью подложные документы, так и подлинные документы, в которые внесены изменения.

Перемещение способом, сопряженным с недекларированием или недостоверным декларированием, определяется как незаявление достоверных сведений или заявление недостоверных сведений по установленной письменной, устной или иной форме о товарах и транспортных средствах, их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

Характерным отличием современных контрабандных действий является их совершение от имени юридического лица, участника внешнеэкономической деятельности.

Как правило, совершению контрабанды предшествует тщательная подготовка. Приготовление к контрабанде может заключаться в изучении системы пропуска товаров через таможенную границу, подыскании соучастников, подготовке мест сокрытия предметов контрабанды либо их маскировке.

Особая тщательность подготовки присуща контрабанде, совершаемой организованными преступными группами. Контрабандисты уделяют большое внимание планированию своей преступной деятельности, подбору и распределению функций соучастников (распределению ролей).

Специалистами, помимо способов, выделяются еще и каналы совершения контрабанды, которые классифицируются по различным основаниям. Например, по виду используемого транспорта, пересекающего таможенную границу, выделяют автомобильную, воздушную (авиационную), железнодорожную, водную (морскую и речную), трубопроводную

контрабанду; по различным характеристикам отправок: почтовую, грузовую, транзитную контрабанду.

Механизм слепообразования во многом зависит от канала и способа совершения контрабанды. Материальные следы применительно к контрабанде - это чаще всего данные, отраженные в различных таможенных документах по которым можно судить о совершении преступления. Иные материальные следы в основном удается обнаружить при осмотре места происшествия (места обнаружения предметов контрабанды, транспортных средств и тайников, использовавшихся контрабандистами), а также непосредственно самих предметов контрабанды. Типичными из них являются следы рук, волосы, микрочастицы. Большое значение для расследования контрабанды имеют идеальные следы, остающиеся в сознании людей, которые выявляются и закрепляются, как правило, путем производства допросов свидетелей.

Далее подробнее рассмотрим механизм расследования, его планирование и следственные версии.

Характер организации расследования контрабанды во многом зависит от того, где и каким способом она совершена, каковы каналы совершения контрабанды и количество эпизодов этой деятельности, известен или нет контрабандист, совершена контрабанда одним лицом или группой лиц, имеются или отсутствуют в распоряжении органов предварительного расследования предметы контрабанды. Исходя из этого определяются задачи и направления предварительного расследования, выдвигаются версии, определяется круг вопросов, подлежащих выяснению, и планируется производство необходимых следственных действий.

Организация расследования прежде всего предполагает формулирование и уяснение цели расследования, ее конкретизацию применительно к каждому участнику оперативно-следственной группы, распределение обязанностей, надлежащий учет и контроль выполняемой работы, обеспечение согласованности действий участников расследования,

своевременное их информирование о получении новых данных по делу, широкое использование современных средств, методов, приемов расследования.

Первоочередными задачами расследования в первой типичной следственной ситуации когда в распоряжении следствия имеются достаточные данные о деянии, содержащем признаки контрабанды, однако информация о лице, ее совершившем, полностью отсутствует либо ее недостаточно для индивидуализации этого лица, являются определение характера необходимой информации, с помощью которой можно установить лицо, совершившее преступление, в кратчайшие сроки, и источники получения, немедленное обнаружение и закрепление доказательств преступления.

При обнаружении "бесхозной" контрабанды выдвигаются версии о круге лиц, причастных к контрабанде, месте их нахождения, мотивах и целях преступления, а также по объективной стороне преступления: источниках приобретения предметов контрабанды, способах перемещения и маскировки, местах хранения и сбыта, возможных соучастниках, о совершении иных преступлений, связанных с контрабандой, например, хищениях продукции, должностных преступлениях, прежде всего взяточничестве, последствиях преступления (как наступивших, так и предотвращенных). Следственные версии строятся на основе формирования следователем теоретической вероятностной ретроспективной модели преступления¹.

Конкретизируя круг лиц, возможно, причастных к совершению преступления, особое внимание следует обратить на: имеющих доступ или какое-либо иное отношение к контрабандной продукции (например, взрывчатым веществам, военной технике, культурным ценностям и т.д.) и транспортным средствам, на которых она перевозилась, к информации о специфике деятельности таможенных иных контролирующих органов,

¹ Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2017).

знание которой необходимо для совершения контрабанды того или иного вида; обладающих определенными полномочиями по службе, с использованием которых могло быть совершено преступление, навыками (при обнаружении контрабанды в специально изготовленных тайниках или приспособленных для этих целей иных предметов или транспортных средств); могущих иметь прямую или косвенную заинтересованность в совершении преступления и на другие категории лиц.

Информационной базой для следственных версий и планирования расследования по делам, возбуждаемым по факту обнаружения признаков контрабанды при отсутствии сведений о лице, причастном к ее совершению, служат прежде всего данные, полученные при осмотре места происшествия, предметов контрабанды и изучении сопроводительных документов на перемещаемый груз, в котором и была обнаружена "бесхозная" контрабанда.

Планирование расследования в условиях данной типичной ситуации начинается с момента получения сообщения об обнаружении контрабанды. Определение требуемых для выявления подозреваемого следственных действий и иных мероприятий предполагает проведение криминалистического анализа места и обстоятельств обнаружения контрабанды, событий, предшествовавших и последовавших за этим, исследование самих предметов контрабанды. Необходимо также определить места возможного нахождения материальных и иных следов преступления, в том числе и за пределами места происшествия, а также круг лиц, которые располагают или могут располагать какой-либо относящейся к делу информацией¹.

Следственные действия, направленные на обнаружение дополнительных следов преступления и их закрепление (фиксацию), должны производиться максимально оперативно.

Из всех неотложных следственных действий особое значение в данной ситуации приобретают осмотры места происшествия и предметов

¹ Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2017).

контрабанды, поскольку информация, полученная в результате их производства, позволяет выдвинуть обоснованные следственные версии, наметить целесообразные пути их проверки, определить круг лиц, среди которых надо искать преступника (преступников).

Осматривая место происшествия, следователь должен стремиться на основе изучения материальных следов преступления и личности преступника, а также предметов контрабанды воссоздать по возможности наиболее полную картину происшедшего, извлечь максимальную информацию о преступлении и лице, его совершившем. В целях выявления следов, фиксирующих свойства личности преступника, следует при помощи метода моделирования построить логические модели: субъекта преступления, включая его навыки и умения, использованные при совершении контрабанды; его преступной деятельности (последовательности действий) и применявшихся орудий и средств; механизма отображения следов преступления. При осмотре места происшествия и предметов контрабанды привлекаются специалисты различного профиля в зависимости от вида контрабанды и способов ее совершения.

В случаях, когда после совершения преступления прошел непродолжительный период времени, внимание в первую очередь обращается на следы, указывающие на направление движения преступника с места совершения преступления, так как их обнаружение позволяет безотлагательно осуществить заградительные и поисковые мероприятия на пути отхода преступника с места происшествия.

Существенное значение для раскрытия преступления имеют своевременные допросы свидетелей (включая должностных лиц таможни и военнослужащих пограничных войск), обнаруживших "бесхозную" контрабанду, из показаний которых необходимо получить максимум информации об известных им обстоятельствах, связанных с преступлением. В зависимости от вида контрабанды и способов ее совершения свидетели также могут быть выявлены из числа лиц оформлявших таможенные и иные

документы на контрабандный груз или груз, в котором была обнаружена контрабанда, - грузоотправителей и грузополучателей; представителей предприятий, организаций, фирм и компаний, производящих, распределяющих и поставляющих продукцию, которая контрабандно перемещалась за границу; собственников и владельцев художественных и иных ценностей, незаконно вывозимых за пределы России; из числа других категорий должностных лиц и граждан (иногда иностранцев)¹.

Допрашивая свидетелей, на начальном этапе расследования следует получить информацию о вероятном преступнике, его характеристике и индивидуализирующих признаках, которая должна незамедлительно передаваться органам, осуществляющим розыск преступников, а также сведения о возможных свидетелях происшествия.

Успешному расследованию способствует широкое использование помощи специалистов и экспертов в поисках дополнительных следов преступления, в исследовании вещественных доказательств, отыскании нужной информации. Такая помощь особое значение приобретает при установлении обстоятельств контрабанды наркотических, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных, взрывчатых веществ, взрывных устройств, ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового поражения, произведений искусства, художественных, исторических и иных ценностей и т.д.

Анализ выявленных при осмотре места происшествия и предметов контрабанды следов преступления и преступника и иной полученной информации позволяет выдвинуть дополнительные следственные версии и вести расследование целенаправленно.

Если в процессе расследования лицо, совершившее преступление, будет установлено, то первая типичная следственная ситуация может трансформироваться в одну из разновидностей второй, когда в распоряжении следствия имеется информация о деянии, содержащем

¹ Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2017).

признаки контрабанды, и лице, причастном к ее совершению, однако местонахождение этого лица неизвестно или оно находится за границей.

Основными задачами расследования во второй типичной ситуации являются: установление местонахождения лица, совершившего преступление, сбор данных о его личности, родственных и иных связях; установление неизвестной следствию стадии подготовки к преступлению и других обстоятельств объективной стороны преступления; выявление соучастников и свидетелей преступления; фиксация имеющихся и получение дополнительных доказательств преступной деятельности скрывшегося лица; доказывание вины подозреваемого, мотивов и целей совершения преступления; установление обстоятельств, при которых лицо, совершившее преступление, скрылось со своего места жительства (или оказалось за границей), а также причин и условий, способствовавших совершению преступления.

Выдвигаемые частные версии вытекают из названных выше задач расследования и касаются неизвестных обстоятельств объективной стороны преступления, возможных соучастников, обстоятельств, при которых лицо скрылось с места происшествия и места проживания, мотивов и целей преступления и т.д.

В подобных ситуациях объем информации о лице, совершившем преступление, может быть самым различным. Однако в любом случае следователь имеет возможность хотя бы в общих чертах учесть при планировании особенности личности подозреваемого (российский гражданин или иностранец, возраст, профессия и т.д.).

Планирование расследования уголовного дела в отношении лица, находящегося за границей, имеет определенные особенности, которые вытекают из необходимости взаимодействия российских следователей с их зарубежными коллегами¹.

¹ Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2017).

Следователь в условиях рассматриваемой типичной следственной ситуации производит все возможные без участия лица, совершившего преступление, следственные и иные действия: осмотр места происшествия, предметов контрабанды и иных вещественных доказательств, допрос свидетелей (а также соучастников, если таковые имеются и не скрылись от следствия), обыски по местам работы и жительства и в других местах, где могут находиться вещественные доказательства и само скрывающееся лицо, выемки документов и предметов, необходимых для установления истины по делу, назначение экспертиз, предъявление для опознания предметов контрабанды и других предметов и средств (например, транспортных), а также скрывшегося лица по фотографии, наложение ареста на почтово-телеграфную корреспонденцию и ее выемку.

Важным источником информации о месте нахождения лица, совершившего преступление, может быть место происшествия, в ходе осмотра которого тщательно исследуются следы ухода с него преступника. При производстве обысков, выемок, осмотре почтово-телеграфной корреспонденции, допросах свидетелей (особенно из числа родных и близких) следователь должен выяснить следующие обстоятельства: где и на протяжении какого периода времени проживал, учился, работал, отдыхал, находился в командировках и на лечении, проходил военную службу, отбывал наказание разыскиваемый; признаки его внешности и особые приметы.

Ценная информация о круге общения разыскиваемого и местах возможного его нахождения может быть получена при осмотре его дневников, записных книжек, фотоальбомов, писем.

Производя обыски у родственников и близких связей разыскиваемого, кроме названных выше документов, следует искать талоны и счета на междугородные переговоры, приготовленные к пересылке вещи и другие предметы, которые могут свидетельствовать о поддержании ими отношений со скрывшимся лицом, а также обращать внимание на наличие личных

вещей разыскиваемого. Их отсутствие при повторном обыске дает основание для выдвижения версии о контактах с ним указанных лиц¹.

При допросах свидетелей необходимо получить как можно более полные сведения о личности разыскиваемого, об одежде и вещах, которые были на нем и при нем, о документах и ценностях, исчезнувших вместе с ним, состоянии его здоровья, чертах характера, привычках, наклонностях и иных присущих ему особенностях, об обстоятельствах, при которых он скрылся с постоянного места жительства, и иную информацию, имеющую розыскной характер.

Самой благоприятной для расследования, как правило, является третья типичная ситуация, когда на момент возбуждения уголовного дела в распоряжении следствия имеются достаточные данные о деянии, содержащем признаки контрабанды, и лице (лицах), его совершившем (совершивших), и о местонахождении этого лица (лиц) - лицо задержано либо известно, где оно находится на территории страны (России).

Чаще всего подобные ситуации возникают при обнаружении предметов контрабанды работниками таможи или военнослужащими пограничных войск на контрольно-пропускных пунктах либо при установлении факта совершения контрабанды конкретным лицом в процессе расследования уголовного дела, возбужденного по другой статье УК.

На начальном этапе расследования в рассматриваемой типичной ситуации решаются такие задачи, как установление неизвестной следствию стадии подготовки преступления, закрепление имеющихся материалов, их уточнение, дополнение, детализация, доказывание вины подозреваемого, мотивов и целей преступления. Эти задачи конкретизируются на основе анализа и оценки тех фактов и обстоятельств, информация о которых содержится в поступивших материалах, а также исходя из вида контрабанды и способа ее совершения.

¹ Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2017).

После возбуждения уголовного дела или принятия его к производству осуществляются следующие следственные действия: задержание (арест) подозреваемого; его личный обыск и допрос; осмотр изъятых предметов контрабанды, мест ее обнаружения; приспособлений для ее перемещения или хранения; документов использованных для ее прикрытия; обыски и выемки по месту жительства и работы подозреваемого и у других лиц, у которых мог находиться предметы контрабанды и иные предметы и документы могущие иметь значение для дела; наложение ареста на имущество, денежные вклады и иные ценные бумаги, подлежащие конфискации; выемка (истребование) предметов и документов в соответствующих учреждениях, организациях, предприятиях, фирмах, компаниях, обществах; наложение ареста на почтово-телеграфную корреспонденцию и ее выемка; допросы свидетелей и потерпевших (к их числу можно отнести лиц, у которых незаконно изъяты предметы и ценности, перемещаемые через таможенную границу); предъявление им для опознания предметов контрабанды, а при необходимости и подозреваемого; проведение очных ставок между ними и подозреваемым (подозреваемыми), назначение экспертиз, ревизий и документальных проверок; производство следственных экспериментов.

В практике расследования дел о контрабанде довольно часто возникают и ситуации, объединяющие в различном сочетании элементы двух или всех трех рассмотренных выше типичных ситуаций, что сказывается на направлениях расследования, которых может быть несколько. Принимая решение, следователь должен исходить из конкретной ситуации, оценивая совокупность формирующих ее факторов, рассматривая рекомендации, предлагаемые для типичных ситуаций, как возможные варианты действий.

После определения на основе анализа и оценки исходной следственной ситуации направления расследования его успех зависит главным образом от

использования данных оперативной деятельности, надлежащей организации и квалифицированного производства отдельных следственных действий.

Эффективность деятельности отдела дознания Белгородской таможни во многом зависит от грамотного взаимодействия с другими оперативными подразделениями. Этому вопросу следует уделить отдельное внимание. Представляется целесообразным для полного понимания вопроса взаимодействия привести здесь основные положения Приказа ФТС Российской Федерации «Об утверждении Инструкции об организации и осуществлении взаимодействия оперативных подразделений с подразделениями дознания таможенных органов Российской Федерации при обнаружении, расследовании и раскрытии преступлений».

Структурно отдел дознания Белгородской таможни выглядит следующим образом:

Начальник отдела – 1.

Заместитель начальника – 1.

Старший дознаватель по особо важным делам – 1.

Дознаватель по особо важным делам – 3.

Старший дознаватель – 1.

Всего 7 штатных единиц. Для полноты представления о повседневной работе этих сотрудников приведем должностную инструкцию дознавателя по особо важным делам. Дознаватель по особо важным делам (далее - дознаватель по ОВД) отдела дознания является должностью старшего начальствующего состава таможенных органов. Данной должности соответствует предельное специальное звание майор таможенной службы. На должность дознавателя ОВД отдела дознания назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование, стаж работы по специальности не менее 3-х лет.

В целях совершенствования взаимодействия оперативных подразделений с подразделениями дознания таможенных органов

Российской Федерации по выявлению, раскрытию и расследованию преступлений, производство дознания и неотложных следственных действий по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, приказываю:

1, Утвердить прилагаемую Инструкцию об организации и порядке взаимодействия оперативных подразделений с подразделениями дознания таможенных органов Российской Федерации при выявлении, расходовании и раскрытии преступлений (далее - Инструкция).

2. Начальникам таможенных органов обеспечить контроль за исполнением подчиненными должностными лицами положений Инструкции.

Инструкция об организации и порядке взаимодействия оперативных подразделений с подразделениями дознания таможенных органов Российской Федерации при выявлении, расследовании и раскрытии преступлений (далее - Инструкция) разработана в целях повышения эффективности правоохранительной деятельности, направленной на борьбу с преступлениями, отнесенными уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов Российской Федерации (далее - таможенные органы).

2. Инструкция регламентирует порядок взаимодействия начальника органа дознания, подразделения дознания (дознавателей подразделений таможенных органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность (далее соответственно - оперативные подразделения, ОРД), сотрудников оперативных подразделений (далее - оперативные сотрудники).

3. Взаимодействие подразделений дознания (дознавателей) и оперативных подразделений, оперативных сотрудников осуществляется по следующим направлениям:

– оказание подразделениями дознания (дознавателями) методической (консультативной) помощи оперативным подразделениям, оперативным сотрудникам и предоставление правовой оценки по проводимым (запланированным к проведению) оперативно-розыскным мероприятиям

(далее - ОРМ), и по полученным в ходе их проведения документам и сведениям;

- осуществление совместной работы при рассмотрении сообщений о преступлениях и выездах на места совершения преступлений, планировании проверочных мероприятий;

- организация и проведение ОРМ по уголовным делам с момента их возбуждения (принятия к производству) до принятия по ним процессуального решения о направлении по подследственности, в суд (до рассмотрения уголовных дел по существу) или о прекращении уголовных дел;

- организация и проведение ОРМ, направленных на установление и розыск лиц, по приостановленным уголовным делам. В случае приостановления производства дознания по уголовному делу, по которому не установлено или не обнаружено лицо, совершившее преступление, орган дознания непосредственно через оперативные подразделения, оперативных сотрудников обязан принимать меры по розыск и установлению такого лица, уведомляя дознавателя об их результатах.

4. К основным формам взаимодействия подразделений дознания (дознавателей) и оперативных подразделений, оперативных сотрудников относятся:

- правовая оценка оперативных материалов;
- разработка, согласование, утверждение и исполнение совместных планов следственно-оперативных мероприятий;
- направление подразделением дознания (дознавателем) поручений о производстве следственных действий, ОРМ в соответствии с УПК РФ;
- проведение оперативными сотрудниками по поручению дознавателя ОРМ и следственных действий, участие оперативных сотрудников в проводимых дознавателем следственных и иных процессуальных действиях, а также подготовительных мероприятиях в обеспечение проводимых процессуальных действий;

– проведение совместных совещаний, а также заслушиваний о ходе выполнения запланированных по уголовному делу следственных действий и ОРМ и иные формы взаимодействия, направленные на достижение результативности совместной деятельности.

Выбор способов и форм взаимодействия определяется начальником органа дознания исходя из конкретной ситуации.

5. Организация, координация, создание необходимых условий и контроль за взаимодействием подразделений дознания (дознавателей), оперативных подразделений, оперативных сотрудников и его эффективностью осуществляется начальником органа дознания. Любые разногласия при осуществлении взаимодействия разрешаются начальником органа дознания.

6. Инициатором взаимодействия подразделений дознания (дознавателей) и оперативных подразделений, оперативных сотрудников в ходе работы по оперативным материалам является начальник оперативного подразделения, оперативный сотрудник, начальник органа дознания, а в ходе работы при проведении проверок сообщений о преступлениях и расследовании уголовных дел - начальник подразделения дознания, дознаватель, начальник органа дознания.

7. Соблюдение порядка взаимодействия, своевременности выполнения предусмотренных совместных мероприятий подразделений дознания (дознавателей) и оперативных подразделений, оперативных сотрудников в ходе работы по оперативным материалам, при проведении проверок сообщений о преступлениях, производстве предварительного расследования по уголовным делам обеспечивает начальник органа дознания.

Оперативное подразделение после подтверждения достоверности первичной оперативной информации о подготавливаемом, совершаемом или совершенном преступлении (при необходимости) и перед реализацией оперативных материалов для правовой оценки и получения необходимых рекомендаций представляет в подразделение дознания (дознавателю) справку

по материалам ОРД и оперативные материалы в объеме, согласованном начальником органа дознания, и, подтверждающем информацию, содержащуюся в указанной справке.

Справка по материалам ОРД и оперативные материалы представляются для изучения в подразделение дознания (дознавателю) с соблюдением требований секретного делопроизводства и законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

В них должна содержаться информация: о возможных способах совершения преступления, материальном ущербе, о лицах причастных к совершению преступления, предполагаемое распределение ролей и иные значимые обстоятельства, установленные в ходе ОРД а также предложения о направлениях и формах использования переданной информации в ходе проверки сообщения о преступлении, производства дознания и неотложных следственных действий.

Справка по материалам ОРД не должна содержать установочные данные проверяемых лиц, сведения о методике и тактике проведения оперативных мероприятий, лицах оказывающих содействие правоохранительным органам.

Объем представляемых для изучения начальнику подразделения дознания (дознавателю) оперативных материалов определяет начальник органа дознания. Оперативный сотрудник несет ответственность за достоверность и полноту представляемой информации.

Начальник подразделения дознания (дознаватель), изучив справку по материалам ОРД и оперативные материалы в срок не более 7 рабочих дней со дня их поступления, а в случаях, не терпящих отлагательства при наличии соответствующего письменного указания начальника органа дознания, - незамедлительно по результатам анализа дает правовую оценку, а при необходимости рекомендации по организации дальнейшей проверки. Должностные лица, которым поручается рассмотрение справки по

материалам ОРД и оперативных материалов, должны иметь соответствующую форму допуска к работе с секретными документами.

Начальник подразделения дознания (дознаватель), осуществляя правовую оценку представленных материалов, в обязательном порядке:

- обращает внимание на достаточность данных, указывающих на признаки преступления, квалификацию противоправного деяния, полноту выявленных и задокументированных фактов эпизодов преступной деятельности лиц, проходящих по оперативным материалам;

- высказывает рекомендации о возможных путях получения документа» и сведений, которые в последующем могут быть использованы при проверке сообщения о преступлении и производстве предварительного расследования.

По указанию начальника органа дознания начальник подразделения дознания (дознаватель) оказывает методическую помощь в подготовке осуществления ОРМ

По результатам изучения справки по материалам ОРД и оперативных материалов начальник подразделения дознания (дознаватель) обосновывает один из следующих выводов:

- материалы содержат достаточные данные, указывающие на наличие в деянии объектов ОРД признаков преступления, отнесенного УПК РФ к компетенции таможенных органов, что позволяет зарегистрировать сообщение о преступлении в книге учета сообщений о преступлениях (далее - КУСП) таможенного органа;

- материалы не содержат достаточные данные, указывающие на наличие в деянии объектов ОРД признаков преступления, отнесенного УПК РФ к компетенции таможенных органов, что не позволяет зарегистрировать в КУСП таможенного органа сообщение о преступлении. В этом случае перечисляются обстоятельства, требующие установления;

- материалы содержат достаточные данные, указывающие на наличие в деянии(ях) объекта(ов) ОРД признаков преступления, не отнесенного УПК

РФ к компетенции таможенных органов, что позволяет зарегистрировать в КУСП таможенного органа сообщение о преступлении и в дальнейшем принять в установленном порядке решение о его передаче по подследственности;

– материалы не содержат достаточные данные, указывающие на наличие в деянии(ях) объекта ОРД признаков преступления, не отнесенного УПК РФ к компетенции таможенных органов, что не позволяет зарегистрировать в КУСП таможенного органа сообщение о преступлении, однако имеющуюся информацию необходимо передать в соответствующий орган (указывается какой).

Кроме того, начальник подразделения дознания (дознаватель) в каждом случае указывает на необходимость проверки наличия всех квалифицирующих признаков отнесенных к компетенции таможенных органов преступлений, достаточные данные о которых содержатся в оперативных материалах.

Результаты рассмотрения справки по материалам ОРД и оперативных материалов в подразделениях дознания (дознавателями) оформляются с соблюдением требований секретного делопроизводства в виде справок, подписанных должностным лицом, которому было поручено их рассмотрение, согласованных с начальником подразделения дознания.

Справка представляется начальнику органа дознания, который по результатам ее изучения дает соответствующие указания оперативному подразделению, оперативному сотруднику. Справки приобщаются к оперативным материалам.

На основании рекомендаций, изложенных в справке подразделения дознания (дознавателя), оперативным сотрудником вносятся соответствующие коррективы в планы мероприятий по оперативным материалам и дальнейшая работа по ним ведется при постоянном сотрудничестве с подразделением дознания (дознавателем).

Полученные в результате осуществления ОРМ материалы представляются в подразделение дознания (дознавателю) или передаются для реализации в другие правоохранительные органы в соответствии с требованиями, изложенными в статьях 8 - 12 Федерального закона от 12 августа 1995 г. 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» и Инструкции о порядке представления результатов ОРД.

Взаимодействие оперативных подразделений с подразделениями дознания при проведении проверок сообщений о преступлениях, а также в ходе производства дознания и неотложных следственных действий по уголовным делам осуществляется следующим образом.

При возбуждении уголовного дела на основании оперативных материалов дознаватель, возбудивший уголовное дело, и оперативный сотрудник, составивший рапорт об обнаружении признаков преступления, составляют совместный план производства следственных действий и осуществления ОРМ, который согласовывается с начальниками подразделения дознания, оперативного подразделения и утверждается начальником органа дознания.

В плане перечисляются следственные действия и ОРМ, определяется их последовательность, сроки выполнения и исполнители. Особое внимание при подготовке плана уделяется согласованности мер при проведении мероприятий, направленных на задержание лиц, обысков, осмотра места происшествия, а также привлечение специалистов при их проведении.

При необходимости в плане отражаются мероприятия, касающиеся участия специальных отрядов быстрого реагирования по обеспечению защиты дознавателей, оперативных сотрудников и участников уголовного процесса.

Срок работы оперативных сотрудников по уголовным делам, а также порядок привлечения к работе либо отстранения от работы по уголовным делам оперативных сотрудников определяется начальником органа дознания по представлению начальника подразделения дознания (дознавателя),

согласованному с начальником соответствующего оперативного подразделения.

При возбуждении уголовного дела не в результате реализации оперативных материалов начальник органа дознания на основании предложений начальника подразделения дознания (дознавателя), изложенных в докладной записке, определяет оперативное подразделение и дает указание его начальнику об организации оперативного сопровождения производства предварительного расследования.

В дальнейшем составляется совместный план и осуществляются организационные мероприятия в соответствии с пунктом 18 Инструкции. При этом оперативный сотрудник с разрешения дознавателя вправе знакомиться с имеющимися в его распоряжении материалами уголовного дела в объеме, необходимом для качественного осуществления ОРМ или производства следственных действий по поручению дознавателя.

По расследуемому уголовному делу дознаватель в соответствии с требованиями УПК РФ дает начальнику органа дознания поручение о производстве ОРМ. Поручения должны быть конкретными, четкими, понятными для исполнения. В целях исключения различного толкования или ненадлежащего исполнения поручений о производстве отдельных следственных действий и (или) ОРМ начальник подразделения дознания (дознатель) организует предварительное обсуждение формулировок поручений с оперативными сотрудниками, закрепленными для работы по уголовному делу.

Представление дознавателю результатов ОРМ, проведенных в соответствии с его поручениями, осуществляется в сроки, установленные в УПК РФ, либо сроки, указанные в совместном плане производства следственных действий и осуществления ОРМ. Дознаватель вправе предварительно знакомиться со всеми полученными оперативными данными.

В случае неисполнения в сроки, установленные УПК РФ, либо сроки, указанные в совместном плане производства следственных действий и

осуществления ОРМ, или ненадлежащего исполнения поручения дознавателя оперативным подразделением либо при выявлении нарушений, допущенных оперативными сотрудниками при производстве ОРМ, начальник подразделения дознания (дознаватель) докладной запиской информирует об этом начальника органа дознания, который принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение выявленных нарушений и недопущение их в дальнейшей работе.

При закреплении оперативных сотрудников для работы по уголовному делу, дознаватель осуществляет планирование предварительного расследования через начальника органа дознания и дает конкретные поручения оперативным сотрудникам, обеспечивает контроль исполнения поручений о производстве следственных действий и (или) ОРМ, организывает взаимный обмен получаемой в процессе расследования уголовного дела информацией дознавателем и оперативным сотрудником при производстве следственных действий и ОРМ; оперативные сотрудники осуществляют процессуальные действия и ОРМ, направленные на установление и розыск лица, совершившего преступление, возможных его соучастников, а также лиц, осведомленных о преступлении, поиск предметов и документов, имеющих значение по уголовному делу, на установление других обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу.

Дознаватель и оперативные сотрудники совместно изучают поступающую по уголовному делу информацию, разрабатывают следственные и оперативные версии, принимают согласованные меры по их проверке и реализации оперативных материалов.

Дознаватель направляет в оперативное подразделение или оперативному сотруднику в процессе производства дознания и неотложных следственных действий копии материалов, имеющих оперативное значение.

Начальник подразделения дознания (дознаватель) в случае установления при рассмотрении сообщения о преступлении или расследовании уголовного дела сведений о возможном совершении иного

преступления, отнесенного УПК РФ к компетенции таможенных органов, незамедлительно докладной запиской уведомляет об этом начальника органа дознания, который поручает проведение проверки по данному факту оперативному подразделению. При необходимости начальник органа дознания организует взаимодействие в соответствии с разделом 2 Инструкции.

Взаимодействие оперативных подразделений с подразделениями дознания по приостановленным уголовным делам осуществляется следующим образом..

При выведении постановления о приостановлении дознания дознаватель информирует об этом оперативного сотрудника, осуществляющего оперативное сопровождение расследуемого уголовного дела.

При вынесении постановления о приостановлении уголовного дела по основаниям, предусмотренным пунктами 1 и 2 части I статьи 208 УПК РФ, дознаватель направляет начальнику органа дознания поручение о производстве ОРМ.

Начальник подразделения дознания незамедлительно после вынесения постановления о приостановлении дознания по уголовному делу докладывает начальнику органа дознания об обоснованности принятого дознавателем решения, полноте произведенных следственных и иных процессуальных действий, подлежащих выполнению в отсутствие подозреваемого или обвиняемого.

Начальник органа дознания не реже двух раз в месяц проводит заслушивание должностных лиц таможенного органа, осуществляющих оперативное сопровождение по приостановленным уголовным делам, и дознавателя и определяет достаточность проводимых мероприятий, а также решает вопрос о необходимости возобновления дознания по уголовному делу. В указанном заслушивании в обязательном порядке принимает участие

начальник подразделения дознания и начальник оперативного подразделения.

Результаты докладов оформляются протоколом, составленным в двух экземплярах. Один экземпляр протокола хранится в подразделении дознания, второй экземпляр протокола - в оперативном подразделении.

Взаимодействие сотрудников отдела дознания с другими оперативными подразделениями должно обеспечивать эффективность работы как их самих, так и смежных отделов (отдел по борьбе с контрабандой наркотиков, отдел по борьбе с особо опасными видами контрабанды, оперативно-розыскной отдел, специальный отряд быстрого реагирования).

Основной проблемой здесь с практической точки зрения видится прежде всего штатное сокращение численности сотрудников как отдела дознания, так и других оперативных отделов. Рассмотрим подробнее этот аспект на примере Специального Отряда Быстрого Реагирования Белгородской таможни. Этот пример наиболее ярко показывает сущность проблемы, так как именно СОБР подвергся самым значительным штатным изменениям за последние 5 лет. Еще в 2012 году численность этого отряда составляла 88 человек. Эти кадры размещались и вели работу не только в г. Белгороде. Отдельные подразделения дислоцировались в городах Грайворон, Валуйки, Ровеньки. Сущность деятельности СОБРа в плане взаимодействия с отделом дознания заключалась в следующем¹.

Во-первых, при обнаружении и задержании на границе крупной партии незаконно перемещаемого товара, определяемого законом как контрабанда, после составления первичных документов на месте задержания все материалы по делу передавались в отдел дознания.

Во-вторых, при совершении процессуальных действий с лицом, задержанным сотрудниками отдела по борьбе с контрабандой наркотиков

¹ Официальный сайт Белгородской таможни. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=27&Itemid=96 (дата обращения: 05.04.2017).

сотрудники СОБРа привлекались для осуществления конвоирования. Кроме того, в случае оперативного выезда дознавателя собровцы обеспечивали его физическую защиту.

Однако с 2011 года после декриминализации контрабанды любая партия товара, задержанная на границе, не является поводом для возбуждения уголовного дела. С 2013 года также отменено конвоирование. Эти изменения (прежде всего декриминализация контрабанды) негативно сказались на показателях деятельности как СОБРа, так и отдела дознания Белгородской таможни.

Кроме того, следует выделить главную проблему работы отдела дознания. Она связана с резко сократившимся пассажиропотоком на российско-украинской границе в зоне ответственности Белгородской таможни. Это обусловлено прежде всего изменившейся политической ситуацией, что повлекло ужесточение таможенного законодательства как с Российской, так и с Украинской стороны. За последние 2 года резко уменьшилось количество выявленных преступлений по ст. ст. 226.1 и 229.1 УК РФ. Динамику этого можно проследить в следующих цифрах:

2015 год: по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ - 4, по ч. 3 ст. 226.1 УК РФ-1; по ч. 1 ст. 229.1 УК РФ – 15; по ч. 2 ст. 229. 1 УК РФ – 4; ч. 3 ст. 229. 1 УК РФ – 2¹.

2016 год: по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ-9; по ч. 1 ст. 229.1 УК РФ – 11; по ч. 3 ст. 229. 1 УК РФ – 4.

За 3 месяца 2016 года: по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ-5; по ч. 1 ст. 229.1 УК РФ – 3; по ч. 3 ст. 229. 1 УК РФ -1.

За 3 месяца 2017 года: по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ-3; ч. 1 ст. 229.1 УК РФ – 2; по ч. 2 ст. 229.1 УК РФ – 1; по ч. 3 ст. 229. 1 УК РФ – 3².

Причинами снижения выявленных преступлений, указанной категории. 2016 году явились:

¹ Итоги правоохранительной деятельности Белгородской таможни за 2015 год. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 05.04.2017).

² Официальный сайт ФТС России. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 05.04.2017).

1) снижение пассажиропотоков в регионе деятельности таможи и практически сведение на нет перемещение пассажиров железнодорожным транспортом через ж/д станции «Белгород» и «Валуйки». Из 52 пар поездов, следовавших через ж/д ст. Белгород в 2013 году, в настоящее время осуществляют движение 2 поезда сообщением «Харьков-Москва», «Днепропетровск-Кривой Рог-Москва». Прекращено движение пригородных электропоездов сообщением «Белгород-Харьков» (в 2013 году с территории РФ в Украину следовало 7 электропоездов прямого направления и 4 электропоезда с возможностью пересадки на границе)¹.

В 2016 году, в сравнении с 2013 и 2015 годами, значительно сократился пассажиропоток и грузопоток и на других направлениях.

Так, за 2016 год через пункты пропуска, функционирующие в регионе деятельности Белгородской таможи, проследовало:

- 6 633 802 физических лица, что в сравнении с аналогичным периодом 2015 года меньше на 1,2%;
- 82 628 грузовых транспортных средств, что в сравнении с аналогичным периодом 2015 года меньше на 21,9%;
- 1 278 535 легковых транспортных средств, что в сравнении с аналогичным периодом 2015 года меньше на 6,2%;
- 13 540 грузовых железнодорожных составов, что в сравнении с аналогичным периодом 2015 года меньше на 17,6%,;
- 1 651 пассажирских железнодорожных составов, что в сравнении с аналогичным периодом 2015 года меньше на 31,9%, ;
- 214 воздушных судна, что в сравнении с аналогичным периодом 2015 года, меньше на 62,0%².

2) ужесточение порядка пересечения границы со стороны контролирующих органов Украины для граждан Российской Федерации,

¹ Итоги правоохранительной деятельности Белгородской таможи за 2016 год. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 05.04.2017).

² Белгородской таможе 20 лет. URL: <http://www.tamagent.biz/published/Belgorodskoy.html> (дата обращения: 05.04.2017).

пересекающих государственную границу (обязательное наличие заграничного паспорта и нотариально заверенного приглашения). На территорию Украины выезжают не более 5% граждан Российской Федерации;

Таким образом, можно сделать следующие выводы по второму разделу.

1. Налицо противоречие между необходимостью совершенствования управления нагрузкой должностных лиц отдела дознания в борьбе с контрабандой и недостаточной разработанностью методов решения этой задачи. На практике это противоречие приводит к снижению эффективности правоохранительной деятельности, осуществляемой отделом дознания Белгородской таможни.

2. Разработка методологической базы решения вышеупомянутой задачи во многом зависит от тех практических задач, которые сотрудники отдела дознания выполняют в своей повседневной деятельности.

3. Поиск способов совершенствования управления нагрузкой должностных лиц отдела дознания напрямую зависит также от оптимизации взаимодействия с другими оперативными отделами, что неизбежно повлечет значительный прогресс в данном вопросе.

РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛА ДОЗНАНИЯ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

Органы предварительного следствия и органы дознания, несмотря на общность задач борьбы с контрабандой, независимы и решают их специфическими средствами, исключаящими подмену одного другим. На таможенные органы Таможенный кодекс РФ возлагает производство необходимых оперативно-розыскных и иных мероприятий, предусмотренных Уголовно-процессуальным кодексом РФ и Федеральным законом от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности», для пресечения и обнаружения контрабанды, а также выявления лиц, ее совершивших. Оперативно-розыскные меры отнюдь не единственная форма деятельности таможенных органов. Важное место здесь занимает реализация административной функции, так как ст. 231 и 288 ТК РФ предусмотрена административная ответственность за таможенные правонарушения для юридических лиц при одновременной административной и уголовной ответственности их должностных лиц и иных работников. Уголовная ответственность для физических лиц установлена за контрабанду и иные преступления в сфере таможенного дела. Здесь законодатель применил подход, когда за одно таможенное правонарушение наступает ответственность сразу двух субъектов должностных лиц и иных работников юридического лица и самого юридического лица¹.

Вследствие этого по одному и тому же таможенному правонарушению ведется два дела: одно уголовное, второе административное.

Уголовное дело вначале расследуют работники отдела дознания таможни или регионального таможенного управления, а затем передают его следователю территориальной или транспортной прокуратуры. Административное нарушение таможенных правил ведет сотрудник отдела дознания или отдела таможенных расследований, а в результате одни и те же лица проходят свидетелями и по уголовному делу, и по делу о нарушении

¹ Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2017).

таможенных правил. Одни и те же объекты фигурируют в качестве вещественных доказательств как по уголовному, так и по административному делу. В итоге аналогичные обстоятельства подлежат доказыванию не только по уголовному делу о контрабанде, но и по делу о нарушении таможенных правил.

Вместе с тем прекращение уголовного дела о контрабанде или ином таможенном преступлении не влечет обязательного прекращения административного дела, ведущегося в отношении юридического лица. Это еще раз подчеркивает необходимость тесного взаимодействия между лицом, производящим дознание или предварительное следствие, с одной стороны, оперативными работниками соответствующих отделов с другой, и лицом, осуществляющим административное расследование, с третьей.

Если сотрудник отдела дознания одновременно с расследованием уголовного дела осуществляет и административное производство, то взаимодействие с оперативно-розыскными отделами будет самым тесным. Это обусловлено тем, что при возбуждении таможенным органом уголовного дела во всех случаях создается оперативно-дознавательная группа, которая производит по нему дознание и административное производство. В большинстве случаев руководитель обеих подгрупп сотрудник отдела дознания, а все включенные в них оперативные сотрудники и работники таможенных органов ему подконтрольны. Но такая форма взаимодействия практикуется только в период дознания по уголовному делу.

По окончании дознания материалы дела направляются следователю. Административное производство о нарушении таможенных правил передается из отдела дознания в отдел таможенных расследований соответствующего таможенного органа, а оперативно-дознавательная группа упраздняется.

Опыт показывает, что чем раньше следователь примет к своему производству дело о контрабанде, досконально изучит его материалы и результаты административного производства, своевременно получая при

этом от органа дознания криминалистически значимую информацию, а таможенные органы, в свою очередь, будут иметь возможность знакомиться с фактическими данными и доказательствами, полученными следователем, тем с большим основанием можно говорить, что обе стороны согласовывают свои действия и работают сообща. Если этого нет, то и по уголовному, и по административному делу наблюдается неполнота расследования, а органы предварительного следствия и таможенные органы при анализе и оценке доказательств нередко приходят к диаметрально противоположным выводам.

Только тесное деловое взаимодействие органов предварительного следствия с таможенными органами обеспечивает позитивное положение дел. Для этого следователю, принявшему к своему производству уголовное дело, нужно изучить материалы данного дела и уяснить, содержат ли они доказательства и документы, которыми располагают таможенные органы, и при необходимости востребовать их. Следователь должен изучить практику по делам этой категории, проверить, закончено ли административное производство по делу, и если нет, обязать таможенный орган информировать о ходе расследования, знакомить с новыми материалами и документами¹.

Изучение следственной практики поможет почерпнуть сведения о наиболее удачных приемах, способах и средствах расследования, определить место и формы участия оперативных работников и специалистов таможенных органов на предварительном следствии. Проверенная форма взаимодействия создание следственно-оперативной группы, в которую включаются сотрудник отдела дознания (желательно проводивший по делу дознание), работники отдела таможенных расследований, сотрудники отдела по борьбе с таможенными правонарушениями и другие работники таможенных и иных правоохранительных органов. Как правило, вещественные доказательства остаются в таможенном органе, а в органы

¹ Шардина И.В. Теоретико-правовые основы деятельности таможенных органов при осуществлении правовых функций // Молодой ученый. 2015. №4. С. 86.

предварительного следствия направляются лишь образцы или пробы контрабандных товаров.

План расследования должен включать перечень следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий. При этом необходимо помнить, что каждый из субъектов взаимодействия решает стоящие задачи в рамках своей компетенции присущими силами и средствами: следователь и органы дознания выполняют следственные и розыскные действия, а оперативные и оперативно-технические подразделения агентурно-оперативные и иные мероприятия.

С момента принятия уголовного дела к производству только следователь инициатор и организатор этого взаимодействия. Сообразуясь со сложившейся по делу следственной ситуацией, он определяет формы, способы и другие аспекты взаимодействия. По результатам последнего он вносит коррективы и дополнения в план расследования, принимает решения о производстве дополнительных или повторных следственных действий (обысков, выемок, задержаний, допросов, экспертиз и т.п.), а также проведении оперативно-розыскных мероприятий¹.

Анализ практики взаимодействия следователей территориальных и транспортных прокуратур с таможенными органами и пограничными контрольно-пропускными пунктами показывает, что наиболее характерны следующие его формы: взаимная информация о фактах контрабанды, новых способах сокрытия товаров от таможенного контроля, примененных преступниками, проведение совместных операций по пресечению преступной деятельности контрабандистов, выполнение поручений и запросов следователя как внутри страны, так и за ее пределами.

Взаимодействие с иностранными правоохранительными органами требуется тогда, когда по уголовному делу нужно проверить факт существования зарубежных фирм, заключения ими с российскими хозяйствующими субъектами соответствующих внешнеторговых

¹ Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2017).

контрактов, а также при наличии в уголовном деле материалов о нарушении таможенных правил зарубежными поставщиками. В подобных случаях взаимодействие с правоохранительными органами "дальнего" и "ближнего" зарубежья осуществляется через Генеральную прокуратуру РФ путем направления отдельных следственных поручений об оказании соответствующей помощи по уголовному делу или через ФТС России (запрос направляется в зарубежную таможенную службу).

Результативность борьбы с контрабандой зависит от своевременной информированности соответствующих служб таможенных органов, прокуратуры, милиции о совершенной или готовящейся контрабанде. При поступлении данных о готовящейся контрабанде в прокуратуру или инспекцию они в конечном итоге передаются в таможенные органы и КПП (Контрольно-пропускные пункты) пограничных служб. Последние в официальном порядке принимают меры к обнаружению признаков контрабанды и ее пресечению. При расследовании контрабанды выявляются нестандартные разновидности способов сокрытия ее предметов, подделки документов и другие ухищрения контрабандистов. В рамках взаимодействия следственные органы должны незамедлительно информировать об этом таможенные структуры и пограничные КПП.

Эффективность взаимосогласованных действий по выявлению и пресечению контрабанды наиболее очевидна, когда обнаруживается крупный бесхозный контрабандный товар на транспортных средствах межгосударственного сообщения. Для борьбы с такими фактами контрабанды, сбора доказательств, выявления виновных и применения к ним предусмотренных законом мер воздействия необходимы совместные усилия представителей правоохранительных органов различных государств в рамках существующих международных договоров об оказании правовой помощи. Например, расследование уголовных дел, связанных с контрабандой крупных партий товаров, требует обязательной встречной проверки таможенных документов, оформленных в Российской Федерации, с

аналогичными таможенными документами, оформленными в отношении тех же товаров в государствах, откуда они импортировались или куда экспортировались, или через которые шли транзитом.

В сложившейся ситуации можно выделить следующие возможные перспективы оптимизации работы отдела дознания. И особого внимания заслуживает такой аспект, как оперативно-розыскная деятельность. Оперативно-розыскная деятельность является видом государственной деятельности. Она осуществляется гласно и негласно уполномоченными на то государственными органами и оперативными подразделениями в пределах их компетенции путем проведения оперативно-розыскных мероприятий и использования при этом специальных сил, средств и методов в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод личности, собственности, безопасности общества и государства от преступных посягательств.

Федеральный Закон «Об Оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 26.12.2008г) за таможенными органами закрепил право на осуществление оперативно-розыскной деятельности: «Таможенные органы РФ осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством РФ преступлением, производство дознания по которому отнесено к компетенции таможенных органов РК, в целях обеспечения собственной безопасности таможенных органов, а также при запросах международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами (соглашениями) по таможенным вопросам»¹.

Введение оперативно-розыскной деятельности в таможенных органах прежде всего положительно сказалось на осуществлении борьбы с незаконным оборотом наркотиков. Как правило, правоохранные

¹ Иващук А.В. Координация правоохранительной деятельности как научная категория // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии министерства внутренних дел России. 2015. № 29. С. 31.

органы, задерживая крупную партию наркотиков, заранее обладают оперативной информацией о времени и месте пересечения таможенной границы и готовы к этому.

Одним из основных способов получения информации о преступлениях является работа с «агентурой» - лицами из преступной среды, обладающими такой информацией и сотрудничающими с оперативными работниками таможенных органов за определенное вознаграждение.

Работа с конфидентами (секретными источниками) направлена на добывание: предупреждающей информации о намерениях преступников и признаках возможных посягательств на интересы безопасности защищаемых объектов (выявление); ориентирующей информации о признаках и фактах подготавливаемого или совершаемого посягательства и предотвращение ее вредных последствий (выявление и предупреждение); конкретной фактической информации о состоявшемся преступлении, способствующей его раскрытию и привлечению виновных лиц к ответственности (пресечению).

Необходимо отметить, что несомненным плюсом оперативно-розыскной деятельности являются небольшие затраты на ее введение. Для осуществления оперативно-розыскной деятельности из федерального бюджета будут выделяться денежные средства, которые главным образом будут использоваться для выплаты вознаграждения «агентам» за предоставленную информацию, а также для приобретения необходимых специальных технических средств и средств связи¹.

Для уточнения и перепроверки добытой и полученной информации должны использоваться специальные технические устройства и криминалистические средства. Полученная информация подвергается непрерывной обработке, анализируется и используется в процессе раскрытия механизма преступления и розыска конкретных его участников.

¹ Эксархопуло А.А. Дознание в деятельности таможенных органов. М.,2014. С. 10.

С правовой точки зрения, действия сотрудников оперативных подразделений таможенных органов должны основываться на нормах закона и, будучи направлены на охрану правопорядка, интересов личности, общества и государства, принципиально отличаться от действий дознавателей-следователей тем, что они являются действиями «допроцессуальными», хотя и подчиненными изначально интересам соблюдения уголовно-процессуальных норм. В отличие от действий дознавателей и следователей, открыто, официально, от имени государства ставящих вопросы по поводу преступления подозреваемому, обвиняемому, свидетелю, эксперту и т.д., сотрудники оперативных подразделений в рамках оперативно-розыскной деятельности, как правило, скрывают перед объектом свою заинтересованность, проявляемый к нему интерес и желание получить от него или о нем те или иные сведения. Поэтому и характер отношений между сотрудником оперативного подразделения и объектом его заинтересованности должен быть, как правило, неправовым, неофициальным, где цели действий или поступков сотрудника замаскированы, так же, как и средства и способы, используемые им.

Добытая оперативным путем информация должна закрепляться в оперативных документах, использоваться в оперативных интересах, не всегда получая процессуальное оформление. Благоприятную перспективу в борьбе с таможенными преступлениями создает развитие сотрудничества с таможенными органами зарубежных стран.

Известно, что контрабанда и другие экономические преступления и коммерческие правонарушения, порожденные стремлением заинтересованных лиц обойти установленный порядок перемещения товаров через границу, уходят корнями в далекое прошлое, а арсенал ухищрений и изощренных тайных методов и приемов их применения неисчерпаем и постоянно пополняется¹.

¹ Зинченко Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе. М., 2015. С. 40.

Поэтому понятно, что основным резервом повышения эффективности деятельности таможенных органов по борьбе с таможенными преступлениями является ускоренное освоение и внедрение методов оперативно-розыскной деятельности. Необходимо также использовать методы оперативно-розыскной деятельности и в борьбе с экономической контрабандой, необходимо проводить анализ ситуации на внутреннем рынке по видам товара и выявлению каналов контрабандного ввоза товаров. Для повышения эффективности борьбы с контрабандой необходимо дальнейшее развитие инфраструктуры таможенных пропускных пунктов. С 1993 по 2004 годы на различных участках границы были построены 186 автомобильных пунктов пропуска и сейчас особое значение приобретает оснащение их современным оборудованием. Только в 2005 году в действие было введено 140 комплектов новых технических средств контроля. В их числе системы «Взгляд», предназначенные для визуального обследования труднодоступных мест, и «Ватсон», которые используются для рентгеновского сканирования скрытых полостей¹.

Если в 2004г. был сделан первый шаг на пути перехода от эксперимента к практическому применению электронного декларирования, то к концу 2015 г. эта технология из экзотики превратилась в широко применяемый инструмент таможенного оформления во всех регионах России. В настоящее время 74 таможенных органа имеют достаточную техническую оснащенность для применения электронной формы декларирования, и число их увеличивается с каждым днем (в 2004 г. - 15).

К настоящему времени с применением электронной формы декларирования оформлено более 15 тысяч грузовых таможенных деклараций, ею пользуются более 200 компаний. В 2018 году планируется довести количество таможенных органов, подключенных к этой системе до 130.

¹ Центральное таможенное управление. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 02.05.2017).

Электронная форма декларирования внедрена не только для автомобильного, но и для железнодорожного и трубопроводного видов транспорта. Внедрение электронного декларирования привело к ускорению и повышению прозрачности таможенного оформления, минимизации влияния субъективного фактора при проведении таможенных операций. В среднем время проверки грузовой таможенной декларации в электронном виде и выпуска товаров составляет около 30 минут.

Перспективной задачей является оборудование международных транспортных узлов современными инспекционно-досмотровыми комплексами (ИДК), которые позволяют в течение 5 минут без вскрытия и разгрузки транспортных средств обнаружить запрещенные к перевозке документы. В рамках федеральной целевой программы «Государственная граница» к установке до 2020 года запланированы 19 таких ИДК. Наличие таких комплексов позволит таможеннику в течение нескольких минут увидеть содержимое транспортного средства или контейнера, что чрезвычайно важно как с точки зрения борьбы с терроризмом, различного рода контрабандой, недостоверным декларированием, так и с точки зрения ускорения прохождения границы¹.

Кроме того, разработана и представлена Правительству новая концепция развития таможенной службы до 2020 года. Она предусматривает, в том числе, систему разделения потоков грузов и документов при прохождении товара через контрольный пункт пропуска. То есть оформители работают с документами, а таможенные оперативники контролируют сам груз. Причем эта работа должна будет начинаться с получения информации от зарубежных таможенных служб. После этого уже на территории России будет обеспечиваться оперативное сопровождение грузов, а затем - проведение пост-аудиту вплоть до проверки на конкретном складе или в магазине. Когда российская таможня к этому придет, тогда и потоки

¹ Центральное таможенное управление. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 02.05.2017).

контрабанды уменьшатся, и участники внешнеэкономической деятельности будут к нам более лояльно относиться, зная открытость наших действий.

Как наиболее эффективное направление борьбы с контрабандой, недостоверным декларированием, уклонением от уплаты таможенных платежей зарекомендовало себя проведение совместных операций с другими правоохранительными ведомствами и зарубежными таможенными службами. На каналах экспорта - импорта в первом полугодии 2014 года были успешно проведены специальные операции «Одер», «Лес-3», «Метал-3», «Акциз», «Эдельвейс» и др.

Так, в целях пресечения незаконного ввоза и вывоза табачной и алкогольной продукции в Северо-Западном, Южном и Центральном регионах была проведена спецоперация «Акциз», по результатам которой возбуждено 13 уголовных дел и 172 дела об административном правонарушении. В том числе проведен комплекс мероприятий по пресечению контрабандных поставок табачной продукции в страны Западной Европы. Выявлено 14 подобных фактов. В частности, в ходе международной операции совместно с таможенными службами Чехии и Германии перекрыт канал поставок табачных изделий в страны ЕС, установлены и задержаны участники международной организованной преступной группы.

В результате операции «Эдельвейс», проводимой в целях профилактики и пресечения недостоверного декларирования и уклонения от уплаты таможенных платежей при ввозе цветочной продукции, ее среднестатистическая стоимость за 1 кг при декларировании увеличилась на 35%, а таможенные платежи с 1 партии свежесрезанных цветов увеличились на 44%¹.

Одним из наиболее эффективных оперативно-розыскных мероприятий по выявлению и пресечению каналов контрабанды наркотиков является операция «контролируемая поставка». В 2015 г. таможенными органами

¹ Центральное таможенное управление. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 02.05.2017).

организовано и проведено 56 «контролируемых поставок» международного и межрегионального уровня, в результате которых изъято 350 кг наркотиков, а также задержаны и привлечены к уголовной ответственности члены преступных группировок, причастные к незаконному обороту наркотиков.

В 2015 году была продолжена практика проведения специальных целевых и комплексных международных и межведомственных операций. В числе наиболее результативных и масштабных можно отметить специальные операции под кодовыми названиями «Апрельский марш», «Мак», «Поезд», а также «Канал-2015». Всего таможенные органы во взаимодействии с российскими и зарубежными коллегами приняли участие в организации и проведении 13 подобных операций, в рамках которых совместными усилиями из незаконного оборота было изъято около 3 тонн наркотиков. В ходе специальных мероприятий таможенными органами изъято 67 единиц оружия, 6237 патронов, 21 кг взрывчатых веществ. По выявленным фактам возбуждено 83 уголовных дела и 62 дела об административных правонарушениях.

Примеры крупных контрабандных партий наркотических, психотропных и сильнодействующих веществ, задержанных российскими таможенными органами в 2016 году¹.

Канал автомобильных перевозок:

26.01.2016 сотрудниками Калининградской оперативной таможни на МАПП «Советск» у гражданина Литвы, следовавшего на автомобиле из Литвы в Россию, в личных вещах (с сокрытием в одежде и в памперсе) обнаружено 395,04 г героина. Возбуждено уголовное дело.

26.01.2016 сотрудниками Брянской таможни на МАПП «Троебортное» у гражданина Молдавии, следовавшего из Молдавии в Россию на личном автомобиле, в ручной клади обнаружено и изъято 2,279 кг марихуаны. Возбуждено уголовное дело.

¹ Центральное таможенное управление. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 02.05.2017).

04.02.2016 в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий по отработке оперативных материалов сотрудниками Уральской оперативной таможни на автодороге Екатеринбург - Челябинск задержан автомобиль, следовавший из Азербайджана под управлением гражданина РФ, а также автомобиль сопровождения с тремя гражданами Азербайджана. В результате досмотра автомобиля в багажном отсеке обнаружено 2 запасных колеса, внутри которых находилось 20,5 кг гашиша, расфасованного в 16 полиэтиленовых брикетов. Возбуждено уголовное дело.

27.02.2016 сотрудниками Южной оперативной и Дагестанской таможен на МАПП «Яраг-Казмалар» в ходе досмотра грузового автомобиля с полуприцепом обнаружено 160 кг гашиша. Наркотик перевозился под прикрытием легального груза – промышленного оборудования - и был сокрыт в двойном дне одного из сепараторов. Указанное транспортное средство следовало по маршруту Иран – Азербайджан - Россия (Дербент – Махачкала - Москва) под управлением гражданина Азербайджана.

03.03.2016 сотрудниками Мурманской таможни на ДАПП «Борисоглебск» у гражданина Франции, следовавшего в Россию из Норвегии на автомобиле, обнаружено и изъято 6 наименований сильнодействующих препаратов - диазепам, мидазолам, клоназепам, кетамин, тиопентал, суфентанил - общим весом 1кг 97 г.

03.12.2016 сотрудниками Выборгской таможни у гражданина России, следовавшего из Финляндии в Россию на личном автомобиле, в багажнике автомобиля обнаружено 73 картонных коробки, в которых находилось 262,5 кг кетамина¹.

Морской канал:

25.03.2016 в результате проведения сотрудниками Дальневосточной оперативной таможни совместно с сотрудниками погранслужбы ФСБ оперативно-розыскных мероприятий на убывающем теплоходе было

¹ Центральное таможенное управление. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 02.05.2017).

обнаружено наркотическое средство – гашишное масло - массой 182,134 г. Возбуждено уголовное дело.

22.03.2016 сотрудниками Балтийской таможни в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий на теплоходе, прибывшем в Россию из Чили, в потолочном перекрытии подсобного помещения палубы обнаружено наркотическое средство – кокаин - общей массой 8 кг 461 г. Возбуждено уголовное дело.

Канал железнодорожных перевозок:

10.04.2016 г. в ходе проведения таможенного контроля в пассажирском поезде сообщением «Бишкек - Москва», в туалетной комнате со стороны нерабочего тамбура, на внутренней поверхности металлического короба, представляющего собой кожух трубы отопления вагона, сотрудники «ЖДПП Илецк-1» Оренбургской таможни обнаружили наркотическое вещество - гашиш - общим весом 91,9 г. Возбуждено уголовное дело.

Канал авиационных перевозок:

31.03.2016 г. в рамках таможенного оформления авиарейса «Худжант - Москва», по метеоусловиям совершившего посадку в аэропорту г. Н. Новгорода, среди пассажиропотока был выявлен гражданин, в отношении которого проведенный экспресс-тест дал положительный результат на наличие в его организме наркотических средств опийной группы. После проведения необходимых медицинских процедур из тела наркокурьера было извлечено 30 контейнеров с веществом белого цвета. В результате проведенной экспертизы установлено, что указанным веществом является героин общей массой 176,188 гр. Возбуждено уголовное дело¹.

20.04.16 в рамках таможенного контроля авиарейса «Душанбе-Пермь» сотрудниками Пермской таможни и Приволжской оперативной таможни было установлено лицо, подозреваемое в контрабанде наркотиков внутриполостным способом, - гражданин Таджикистана, перемещавший в

¹ Центральное таможенное управление. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 02.05.2017).

желудочно-кишечном тракте партию героина в количестве 33 капсул по 3-4 г каждая. Общий вес наркотика составил 226,022 г. Возбуждено уголовное дело.

Непосредственно касаясь отдела дознания Белгородской таможни, важную роль в возможных путях совершенствования борьбы с контрабандой играют следующие моменты. Учитывая большую протяженность сухопутной границы с Украиной, необходимо углублять взаимодействие подразделений таможни с другими силовыми ведомствами (УФМС, ФСБ, ПУ, ФСКН, МВД). Кроме того, расширять совместную деятельность и обмен опытом с таможнями смежных регионов – Воронежской и Курской таможнями прежде всего.

Особо важное значение для эффективной борьбы с контрабандой играет оперативно-розыскная деятельность. В настоящее время более 70 % преступлений в таможенной сфере выявляется в результате осуществления оперативно-розыскной деятельности, которая ориентирована на повышение эффективности мероприятий по предупреждению и раскрытию контрабанды, уклонения от уплаты таможенных платежей, незаконного перемещения технологий, а также невозвращения культурных ценностей, вывезенных с территории России и валютной выручки от товаров, вывезенных за рубеж. В России 130 таможен, в каждой из которых существуют отделы: оперативно-розыскной, по борьбе с контрабандой наркотиков, по борьбе с особо опасными видами контрабанды. За 9 месяцев 2016 года ФТС РФ выявило почти две с половиной тысяч преступлений, причем 61% из них (1480 преступлений) - благодаря оперативным материалам правоохранительных подразделений. По сравнению с 2015 годом это примерно на 34% больше. При этом в результате оперативно-розыскных мероприятий было изъято имущества и материальных ценностей на сумму более 2 миллиардов рублей, что превышает аналогичный показатель 2015 года более чем в два раза.

Особое внимание оперативно-розыскных подразделений при экспорте-импорте сосредоточено на выявлении и пресечении возможных каналов

незаконного перемещения товаров, борьбе с недостоверным декларированием и контрабандой, преступлениями в кредитно-финансовой сфере. В основном, криминалитет сегодня пытается незаконно перемещать через российские границы автомобили, энергоресурсы, товары народного потребления, электротехнику и стройматериалы

Следующее направление совершенствования деятельности отдела дознания – выявление устойчивых контрабандных каналов по перемещению наркотиков и пресечение деятельности организованных преступных групп, в частности, за счет более широкого использования возможностей, квалифицированных оперативно-розыскных и оперативно-технических мероприятий.

Следует как можно более широко применять социальные методы борьбы с контрабандой. Такие представляют собой мероприятия агентурного и оперативно-розыскного характера, предупреждения и выявления контрабанды на стадиях планирования и непосредственного осуществления.

Использование комплекса указанных методов позволяет сократить, а в ряде случаев и полностью прекратить контрабанду. Для этого применять мероприятия следующего характера.

1. Предпринимать усилия по снижению экономической эффективности контрабандных операций. Так как истоки контрабанды кроются в извлечении сверхприбыли при реализации нелегально ввезенного или вывезенного товара, таможенной службой и другими контрольно-аналитическими ведомствами государства проводится анализ, какие элементы контрабанды приносят сверхдоходы. Если главной движущей силой контрабандных операций является уход от высоких налогов (НДС или акцизов), то рассматривать вопрос об их разумном снижении. Аналогичным образом поступать и в ситуации, когда неоправданно завышены таможенные сборы и пошлины.

Для усиления экономического воздействия на участников внешнеэкономической деятельности параллельно с указанными мерами

могут быть ужесточены штрафные санкции, административная и уголовная ответственность за контрабанду. Такие шаги во многих случаях нормализуют ситуацию во внешней торговле, позволяют снизить объемы контрабанды до приемлемых значений. Снижение мотивации к нарушению закона происходит в данном случае за счет уменьшения прибыльности нелегальных внешнеторговых операций.

Очевидно, что для некоторых контрабандных товаров выше приведенная система мер не может быть применена – в частности, речь идет об оружии, наркотиках, взрывчатых, радиоактивных и ядовитых веществах. Однако по широкой номенклатуре потребительских и инвестиционных товаров экономические способы вполне приемлемы и эффективны.

2. Участникам ВЭД, добросовестно выполняющим все необходимые предписания таможенной службы, правильно оформляющим финансовую и товарно-транспортную документацию, точно и своевременно перечисляющих в бюджет надлежащие таможенные платежи и налоги, присваивать особый статус, который позволит минимизировать контрольные процедуры. Высокая деловая репутация и особый статус добросовестных плательщиков удерживает многих участников ВЭД от контрабандных операций, которые могут подорвать не только наработанный годами деловой имидж, но и нанести серьезный ущерб основному бизнесу предприятия.

3. В целях затруднения контрабанды законодательными актами и решениями правительства вводить специальные метки и маркировки продукции, экспортируемой на внешние рынки или импортируемой из-за границы. Различные голографические знаки, штрих-коды, акцизные марки, радиометки ГЛОНАСС, которые наряду с печатями, фирменными бланками и упаковкой выполняют защитную и информационную функции. Контрабандистам гораздо труднее успешно проводить незаконные торговые операции без необходимой защитной маркировки. Конечно, все можно подделать – и печати, и голографические стикеры, и специальные штрих-кодовые обозначения. Однако разработка и изготовление подделок требует

времени и значительных финансовых затрат, которые могут быть настолько значительными, что делают контрабанду экономически невыгодной.

4. Осложняют контрабанду и требования по наличию специальных лицензий для производства, экспорта, импорта, оптовой и розничной торговли того или иного вида продукции. Лицензирование означает введение правительством особого разрешительного порядка для предприятий, осуществляющих экспортно-импортные операции. Например, внешняя торговля вооружениями может производиться не всяким предприятием, а только тем, кому государственный орган выдает специальное разрешение – лицензию. В лицензии указываются виды товаров, разрешенные к экспорту или импорту и сроки действия данного разрешения. Соответственно, в таможенной службе имеется полный перечень предприятий с действующей на текущий момент лицензией. Попытки нелегальных участников ВЭД проводить торговые операции без государственной лицензии могут быть легко выявлены и пресечены.

5. В значительной степени затрудняют контрабанду мероприятия по улучшению информационных обменов между таможенной службой и всеми участниками ВЭД. К таким мероприятиям относятся:

— внедрение информационных технологий в сферу внешнеторговых операций, оперативный обмен данными между таможней и предприятиями – участниками ВЭД;

— оповещение таможенных органов о будущих экспортно-импортных операциях и сроках их проведения (заблаговременное декларирование);

— создание особой системы диспетчирования и отслеживания прохождения грузов с помощью спутниковой навигации (типа ГЛОНАСС, GPS или Галилео).

Так выглядят основные рекомендательные аспекты по совершенствованию деятельности для отдела дознания Белгородской таможни.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На современном этапе развития деятельности таможенных органов борьба с контрабандой представляет собой одну из перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного и уголовного законодательства Российской Федерации и одним из приоритетов усовершенствования правоохранительной деятельности таможенных органов.

Содержание деятельности отдела дознания, как и других оперативных отделов по борьбе с контрабандой определены Уголовным и Уголовно-процессуальным Кодексами Российской Федерации, Конституцией РФ, Таможенным Кодексом ТС.

Основным резервом повышения эффективности деятельности таможенных органов по борьбе с таможенными преступлениями является ускоренное освоение и внедрение методов оперативно-розыскной деятельности. Необходимо также использовать методы оперативно-розыскной деятельности и в борьбе с экономической контрабандой, необходимо проводить анализ ситуации на внутреннем рынке по видам товара и выявлению каналов контрабандного ввоза товаров.

Для повышения эффективности борьбы с контрабандой необходимо дальнейшее развитие инфраструктуры таможенных пунктов пропуска. Добытая оперативным путем информация должна закрепляться в оперативных документах, использоваться в оперативных интересах, не всегда получая процессуальное оформление. Благоприятную перспективу в борьбе с таможенными преступлениями создает развитие сотрудничества с таможенными органами зарубежных стран.

Исследуемый отдел дознания Белгородской таможни осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного

самоуправления, общественными объединениями и иными организациями, физическими и юридическими лицами.

Отдел дознания Белгородской таможни создан для реализации следующих основных задач: непосредственное осуществление уголовно-процессуальных процедур ; инициация оперативно-розыскных мероприятий в зоне ответственности Белгородской таможни; проведение дознания по делам о контрабанде; координация взаимодействия с другими оперативными подразделениями Белгородской таможни. участие в реализации на подведомственной территории мер, направленных на обеспечение и соблюдение таможенного и уголовного законодательства, экономической безопасности Российской Федерации в части, относящейся к таможенному делу, участие в пределах своей компетенции в обеспечении на подведомственной территории защиты интересов Российской Федерации.

Все сотрудники отдела дознания Белгородской таможни осуществляют свои полномочия в соответствии с должностными инструкциями, в которых закреплены их права, обязанности, полномочия и ответственность. Особо важное значение для эффективной борьбы с контрабандой играет оперативно-розыскная деятельность. В настоящее время более львиная доля преступлений в таможенной сфере выявляется в результате осуществления оперативно-розыскной деятельности, которая ориентирована на повышение эффективности мероприятий по предупреждению и раскрытию контрабанды, уклонения от уплаты таможенных платежей, незаконного перемещения технологий, а также невозвращения культурных ценностей, вывезенных с территории России и валютной выручки от товаров, вывезенных за рубеж.

Основными направлениями совершенствования деятельности отделов дознания являются:

1. Усилия по снижению экономической эффективности контрабандных операций. Так как истоки контрабанды кроются в извлечении сверхприбыли при реализации нелегально ввезенного или вывезенного товара, таможенной службой и другими контрольно-аналитическими ведомствами государства

проводится анализ, какие элементы контрабанды приносят сверхдоходы. Если главной движущей силой контрабандных операций является уход от высоких налогов (НДС или акцизов), то рассматривать вопрос об их разумном снижении. Аналогичным образом поступать и в ситуации, когда неоправданно завышены таможенные сборы и пошлины.

Для усиления экономического воздействия на участников внешнеэкономической деятельности параллельно с указанными мерами могут быть ужесточены штрафные санкции, административная и уголовная ответственность за контрабанду. Такие шаги во многих случаях нормализуют ситуацию во внешней торговле, позволяют снизить объемы контрабанды до приемлемых значений. Снижение мотивации к нарушению закона происходит в данном случае за счет уменьшения прибыльности нелегальных внешнеторговых операций.

Очевидно, что для некоторых контрабандных товаров выше приведенная система мер не может быть применена – в частности, речь идет об оружии, наркотиках, взрывчатых, радиоактивных и ядовитых веществах. Однако по широкой номенклатуре потребительских и инвестиционных товаров экономические способы вполне приемлемы и эффективны.

2. Участникам ВЭД, добросовестно выполняющим все необходимые предписания таможенной службы, правильно оформляющим финансовую и товарно-транспортную документацию, точно и своевременно перечисляющих в бюджет надлежащие таможенные платежи и налоги, присваивать особый статус, который позволит минимизировать контрольные процедуры. Высокая деловая репутация и особый статус добросовестных плательщиков удерживает многих участников ВЭД от контрабандных операций, которые могут подорвать не только наработанный годами деловой имидж, но и нанести серьезный ущерб основному бизнесу предприятия.

3. Введение специальных меток и маркировок продукции, экспортируемой на внешние рынки или импортируемой из-за границы. Различные голографические знаки, штрих-коды, акцизные марки,

радиометки ГЛОНАСС, которые наряду с печатями, фирменными бланками и упаковкой выполняют защитную и информационную функции. Контрабандистам гораздо труднее успешно проводить незаконные торговые операции без необходимой защитной маркировки.

4. Требования по наличию специальных лицензий для производства, экспорта, импорта, оптовой и розничной торговли того или иного вида продукции. Лицензирование означает введение правительством особого разрешительного порядка для предприятий, осуществляющих экспортно-импортные операции. Например, внешняя торговля вооружениями может производиться не всяким предприятием, а только тем, кому государственный орган выдает специальное разрешение – лицензию. В лицензии указываются виды товаров, разрешенные к экспорту или импорту и сроки действия данного разрешения. Соответственно, в таможенной службе имеется полный перечень предприятий с действующей на текущий момент лицензией. Попытки нелегальных участников ВЭД проводить торговые операции без государственной лицензии могут быть легко выявлены и пресечены.

5. Мероприятия по улучшению информационных обменов между таможенной службой и всеми участниками ВЭД. К таким мероприятиям относятся:

— внедрение информационных технологий в сферу внешнеторговых операций, оперативный обмен данными между таможенной и предприятиями – участниками ВЭД;

— оповещение таможенных органов о будущих экспортно-импортных операциях и сроках их проведения (заблаговременное декларирование);

— создание особой системы диспетчирования и отслеживания прохождения грузов с помощью спутниковой навигации (типа ГЛОНАСС, GPS или Галилео).

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) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001 года (в ред. от 30 марта 2016 г.) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Кодекс об административных правонарушениях: федер. закон от 30 декабря 2001 года (в ред. от 5 апреля 2016 г.) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс]: Указ Президента Российской Федерации от 6 августа 2014г. № 560 (ред. от 24.06.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об оперативно-розыскной деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27 ноября 2010 г. №311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013г. № 809 (ред. от 27.12.2014) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 1 к Приказу ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Типовое положение об оперативно-розыскном подразделении таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 2 к Приказу ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Типовое положение о подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 3 к Приказу ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Типовое положение о подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 4 к Приказу ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Типовое положение об оперативно-аналитическом подразделении таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. Об утверждении типовых положений о подразделении организации и контроля деятельности специальных отрядов быстрого реагирования оперативной таможни и специальном отряде быстрого реагирования оперативной таможни (таможни) [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 05 июня 2012 г. № 1090 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 1 к Приказу ФТС России от 10 августа 2011 г. № 1634. Типовое положение о подразделении административных расследований

таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 3 к Приказу ФТС России от 10 августа 2011 г. № 1634. Типовое положение о подразделении дознания таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

17. Адильханова, К.М. Юридическая деятельность таможенных органов Российской Федерации в условиях функционирования Таможенного союза: сравнительно-правовой анализ [Текст] / К.М. Адильханова. – М.: Норма, 2012. – 116 с.

18. Акутаев, Р.М. Преступность: актуальность, проблемы и понятие [Текст] / Р.М. Акутаев. – СПб.: Государство и право, 2015. – 87 с.

19. Батычко, В.Т. Уголовный процесс. Конспект лекций [Текст] / В.Т. Батычко. – Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2012. – 44 с.

20. Бахрах, Д.Н. Административное право [Текст] / Д.Н. Бахрах. – М.: Норма, 2013. – 640.

21. Бекашев, К.А. Таможенное право [Текст] / К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. – М.: Проспект, 2013. – 184 с.

22. Божьева, В.П. Правоохранительные органы Российской Федерации [Текст] / В.П. Божьева. – М.: Спарк, 2014. – 400 с.

23. Бугель, Н.В. Совершенствование правоохранительной деятельности (организационно-правовой аспект) [Текст] / Н.В. Бугель // Вестник Санкт-Петербургского университета министерства внутренних дел России. – 2016. – №2. – С. 26-29.

24. Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы [Текст] / К.Ф. Гуценко. – М.: Зерцало, 2015. – 368 с.

25. Денисова, А.Ю. Правовые основы применения антидемпинговых пошлин в таможенном союзе в рамках ЕВРАЗЭС: особенности их применения в переходный период [Текст] / А.Ю. Денисова // Таможенное дело. – 2013. - №7. – С. 67-69.
26. Дмитриев, Ю.А. Административное право Российской Федерации [Текст] / Ю.А. Дмитриев. – Ростов на Дону: Феникс, 2014. – 464 с.
27. Жалинский, А.Э. Уголовное право [Текст] / А.Э. Жалинский. – М.: Юридический мир, 2012. – 864 с.
28. Зинченко, Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе [Текст] / Н.И. Зинченко. – М.: РИО РТА, 2015. – 404 с.
29. Иващук, А.В. Координация правоохранительной деятельности как научная категория [Текст] / А.В. Иващук // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии министерства внутренних дел России. – 2015. – № 29. – С. 31-34.
30. Кнышов, А.В. Подходы к теоретическому обоснованию эффективности таможенной деятельности [Текст] / А.В. Кнышов. - М.: Наука, 2012. – 135 с.
31. Козловский А.Ю. О возможных направлениях использования оперативно-розыскных подразделений таможенных органов России в условиях формирования Евразийского экономического пространства и вступления во Всемирную торговую организацию [Текст] / А.Ю. Козловский // Таможенное дело. – 2012. – № 2. – С. 2-7.
32. Коренева, А.П. Административное право России. Государственное управление и административное право [Текст] / А.П. Коренева. – М.: Юристъ, 2014. – 163 с.
33. Крыков, В.Д. Правоохранительная деятельность таможенных органов: правовые основы оперативно-розыскной деятельности [Текст] / В.Д. Крыков. – Владивосток.: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2012. – 260 с.

34. Куликов, В.В. Уголовный процесс. Методика предварительного следствия и дознания [Текст] / В.В. Куликов. – М.: Юридический мир, 2015. – 83 с.
35. Кулмамбетов, Ч.Д. Таможенные органы как субъекты административной юрисдикции [Текст] / Ч.Д. Кулмамбетов // Евразийский научный журнал. – 2015. – №7. – С. 9-15.
36. Lupinskaya, P.A. Уголовно-процессуальное право Российской Федерации [Текст] / П.А. Лупинская. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Норма, 2013. – 172 с.
37. Печников, Н.П. Правоохранительные органы Российской Федерации [Текст] / Н.П. Печников. – Тамбов: Изд-во Тамбовского государственного технического университета, 2013. – 136 с.
38. Пидшморга, К. Н. Оценка эффективности правоохранительного блока [Текст] / К.Н. Пидшморга // Молодой ученый. – 2013. – №2 (8). – С. 23 - 25.
39. Плеснёва, Л.П. Понятие неотложных следственных действий [Текст] / Л.П. Плеснёва, С. В. Унжакова // Вестник Восточно-Сибирского института Министерства внутренних дел России. – 2015. – № 3 (74). – С. 16-19.
40. Полякова, Е. И. Взаимодействие государства и общества в процессе социализации правоохранительной деятельности [Текст] / Е.И. Полякова. – М.: Общество и право, 2012. – 95 с.
41. Созанова, К.С. Правовые аспекты развития и совершенствования правоохранительной деятельности таможенными органами РФ: борьба с таможенными преступлениями на современном этапе развития [Текст] / К.С. Созанова, М.Ю. Урлис // Политика и право. – 2015. – №12. – С. 2168-2174.
42. Таганцев, Н.С. Русское уголовное право. Часть Общая: лекции. [Текст] / Н.С. Таганцев. – Изд. 4-е, перераб. и доп. – СПб. Питер, 2012. – 823 с.

43. Токаренко, Е.С. Основные признаки следственных действий [Текст] / Е.С. Токаренко // Вестник Краснодарского университета МВД России. – 2012. – № 4 (18). – С. 51-54.
44. Фейербах, П.А. Уголовное право [Текст] / П.А. Фейербах. – М.: Юристъ, 2012. – 156 с.
45. Халипов, С.В. Таможенное право [Текст] / С.В. Халипов. – М.: Норма, 2014. – 442 с.
46. Шардина, И.В. Теоретико-правовые основы деятельности таможенных органов при осуществлении правовых функций [Текст] / И.В. Шардина // Молодой ученый. – 2015. – №4. – С. 86-88.
47. Эксархопуло, А.А. Дознание в деятельности таможенных органов [Текст] / А.А. Эксархопуло. – М.: РИО РТА, 2014. – 106 с.
48. Центральное таможенное управление. Белгородская таможня [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.
49. Общая информация о Белгородской таможне [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru/index>.
50. Белгородской таможне 20 лет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tamagent.biz/published/Belgorodskoy.html>.
51. Структура Белгородской таможни [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.
52. Основные итоги деятельности Белгородской таможни за январь-июнь 2015 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.
53. Итоги правоохранительной деятельности Белгородской таможни за I полугодие 2017 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.
54. Итоги деятельности Белгородской таможни за 2016 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.