


Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юридический институт
Кафедра уголовного процесса и криминалистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 А. Д. Назаров

подпись

« 25 » 06 2016 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 «Таможенное дело»

Правоохранительная деятельность таможенных органов

Научный руководитель

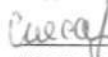
 25.05.16

подпись, дата

к.ю.н., доцент

И.Г. Иванова

Выпускник

 25.06.16.

подпись, дата

Р.Ю. Слесаренко

Рецензент



подпись, дата

доцент, к.ю.н.

должность, ученая степень



инициалы, фамилия

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Таможенные органы как субъект правоохранительной деятельности	5
1.1 Правоохранительная деятельность и правоохранительные органы: понятие, задачи и функции.....	5
1.2 Таможенные органы Российской Федерации и их место в системе органов, осуществляющих правоохранительную деятельность	11
2 Правовое регулирование правоохранительной деятельности таможенных органов.....	27
2.1 Деятельность таможенных органов в сфере административного производства.....	27
2.2 Таможенные органы как органы дознания.....	42
2.3 Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.....	54
3 Правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации на современном этапе.....	65
3.1 Развитие правоохранительной деятельности таможенных органов: основные направления.....	65
3.2 Взаимодействие таможенных органов с иными правоохранительными органами Российской Федерации.....	69
3.3 Международное сотрудничество таможенных органов в сфере правоохранительной деятельности.....	72
Заключение.....	77
Список использованных источников.....	79

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях в связи с созданием и функционированием Таможенного союза в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС), ранее Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС), продолжается либерализация административного, процессуального, уголовного и таможенного законодательства. Однако наряду с этим одним из важнейших направлений деятельности таможенных органов России продолжает оставаться правоохранительная функция. Ее составными частями являются борьба с административными правонарушениями в области таможенного дела, борьба с преступлениями, отнесенными к их компетенции, и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.

Необходимо отметить, что за период 2014/2015 года количество нарушений таможенных правил, преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, остается значительным и имеет тенденцию к росту. Наибольшее количество дел возбуждается по так называемым контрабандным составам, которые представляют наибольшую угрозу экономической безопасности России.

С учетом вышеизложенного необходимость комплексного исследования правоохранительной деятельности таможенных органов представляется актуальной как в практическом, так и в теоретическом плане.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе применения таможенными органами контрольно-надзорных и правоохранительных функций к участникам внешнеэкономической деятельности.

Цель дипломной работы – описать правоохранительную деятельность таможенных органов. Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие, задачи и функции таможенных органов в сфере правоохранительной деятельности;

- изучить место таможенных органов Российской Федерации в системе правоохранительных органов;

- исследовать деятельность таможенных органов в сфере административного производства, ее задачи, порядок производства, меры обеспечения административного производства;

- изучить деятельность таможенных органов в процессе дознания;

- раскрыть оперативно-розыскную деятельность таможенных органов;

- выявить основные направления развития правоохранительной деятельности таможенных органов в России;

- раскрыть международно-правовые основы сотрудничества таможенной службы Российской Федерации с таможенными службами других государств.

Теоретическую основу исследования составили труды И.В. Быковской, К.Ф. Гуценко, А.А. Демичева, И.А. Кобзарь, Ю.А. Козловского, М.М. Колесниковой, В.А. Корякина, М.В. Малиновской, Т.Г. Николаевой, Ф.В. Новинского, А.М. Рыльской, М.М. Рассолова, П.Н. Сафоненкова, Е.И. Сидорова, О.Г. Стариковой, И.В. Тимошенко и других ученых.

Практическую основу исследования составили постановления и решения арбитражных судов и судов общей юрисдикции Российской Федерации, статистические данные Федеральной таможенной службы (ФТС) России.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников. В первой главе рассматриваются таможенные органы как субъекты правоохранительной деятельности. Во второй главе раскрывается правовое регулирование правоохранительной деятельности таможенных органов. В третьей главе исследуется правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации на современном этапе. В заключении сделаны основные выводы.

1 Таможенные органы как субъект правоохранительной деятельности

1.1 Правоохранительная деятельность и правоохранительные органы: понятие, задачи и функции

В статье 2 Конституции Российской Федерации закреплено, что человек, его права и свободы являются высшей ценностью. Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина – обязанность государства. В статье 45 Конституция Российской Федерации гарантирует государственную защиту прав и свобод человека. Эта функция государства именуется правоохранительной функцией либо правоохранительной деятельностью.

Для реализации правоохранительной функции государство создает специально уполномоченные на то органы, наделенные соответствующими полномочиями и осуществляющие свою деятельность в установленных законом формах. Эти органы именуются правоохранительными¹.

Понятие «правоохранительная деятельность» является сравнительно молодым. Оно введено в юридический обиход всего лишь в конце 50-х – начале 60-х годов².

Правоохранительная деятельность характеризуется рядом признаков.

Во-первых, такая деятельность может осуществляться не любым способом, а лишь с помощью применения юридических мер воздействия. К ним относятся регламентируемые законом меры государственного принуждения и юридические наказания. Например, если совершено преступление, то может быть назначено наказание, установленное уголовным законодательством, или иная мера воздействия, допускаемая законом; если имуществу причинен незначительный ущерб, не влекущий уголовной ответственности, то может

¹ Гулягин, А.Ю. Основы правоохранительной деятельности органов административной юрисдикции: Дис. д-ра ... юрид. наук: 12.00.11 / Гулягин Александр Юрьевич. – М., 2014. – С. 38.

² Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы: Учебное пособие для вузов / К.Ф. Гуценко, М.А. Ковалев. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Зерцало, 2007. – С.7.

быть возложена обязанность возместить ущерб; если человек, находясь в состоянии опьянения, управлял автомобилем, если такие действия не содержат состава уголовно наказуемого деяния, то его можно лишить водительских прав и наложить административный штраф и т.д. Среди мер юридического воздействия важное место отводится также мерам предупреждения противоправных действий, их профилактики³.

Вторым существенным признаком правоохранительной деятельности является то, что применяемые в ходе её осуществления юридические меры воздействия должны строго соответствовать предписаниям закона. Только закон может служить основанием применения конкретной меры воздействия и четко определять ее содержание. Например, в статье 20.4 Кодекса об административных правонарушениях (КоАП) РФ установлено, что мелкое хулиганство, то есть нарушение общественного порядка, выражающее явное неуважение к обществу, сопровождающееся нецензурной бранью в общественных местах, оскорбительным приставанием к гражданам, а равно уничтожением или повреждением чужого имущества – влечет наложение административного штрафа в размере от пятисот до одной тысячи рублей или административный арест на срок до пятнадцати суток. Такая норма означает, что установленная в ней мера воздействия может быть применена только к виновному в указанном действии лицу и только в обозначенных пределах.

Произвольные действия государственных органов и должностных лиц недопустимы, считаются не законными и несовместимым с охраной прав и свобод. А нарушение требований закона, допущенное в процессе правоохранительной деятельности, может само оказаться правонарушением, влекущим дисциплинарную, административную или уголовную ответственность.

³ Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы: Учебное пособие для вузов / К.Ф. Гуценко, М.А. Ковалев. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Зерцало, 2007. – С. 7.

В-третьих, правоохранительная деятельность реализуется в установленном законом порядке, то есть с соблюдением определенных процедур и в определенной процессуальной форме.

Под процессуальной формой понимается установленный процессуальным законом порядок производства по делу в целом, а также условия, последовательность и порядок совершения отдельных действий⁴.

К примеру, предварительное расследование, общие условия производства которого закреплены в главе 21 Уголовно-процессуального кодекса (УПК) РФ, начинается с момента возбуждения уголовного дела при наличии достаточных на то оснований и предусмотренного законом повода, о чем следователь, дознаватель, орган дознания выносит соответствующее постановление. При наличии признаков преступления, по которому производство предварительного следствия обязательно, орган дознания возбуждает уголовное дело и производит неотложные следственные действия. После производства неотложных следственных действий и не позднее 10 суток со дня возбуждения уголовного дела орган дознания направляет уголовное дело руководителю следственного органа. Производство предварительного расследования оканчивается либо прекращением уголовного дела при наличии соответствующих оснований, либо направлением уголовного дела с обвинительным заключением (актом) прокурору, решением прокурора по уголовному делу и направлением уголовного дела в суд.

Для принятия решения о применении или неприменении юридических мер воздействия предусматриваются устанавливаемые законом конкретные правила, подлежащие обязательному исполнению. Их нарушение может привести к признанию решения незаконным, а также повлечь иные негативные последствия.

В-четвертых, законные и обоснованные решения и требования, принятые субъектами правоохранительной деятельности, подлежат обязательному

⁴ Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы: Учебное пособие для вузов / К.Ф. Гуценко, М.А. Ковалев. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Зерцало, 2007. – С. 8.

исполнению всеми лицами. Неисполнение этих решений, требований образует самостоятельное правонарушение, влекущее дополнительную ответственность.

Еще одним признаком правоохранительной деятельности является ее направленность. Правоохранительная деятельность направлена на охрану и защиту прав и законных интересов граждан, общества и государства и обеспечение выполнения ими своих обязанностей, обеспечение безопасности, законности и правопорядка, на профилактику и выявление правонарушений, а также на борьбу с преступностью⁵.

Еще одним признаком, позволяющим отграничить правоохранительную деятельность от любой иной государственной деятельности, является то, что ее реализация возлагается на специально уполномоченные государственные органы. Службу в соответствующих органах проходят специально подготовленные служащие – по большей части юристы, а также специалисты, обладающие познаниями в других областях. В их распоряжение предоставляются необходимые материальные и технические средства. Организация и деятельность таких государственных органов регламентируются в законодательном порядке, в том числе путем установления особых процессуальных правил. Все это в совокупности направлено на обеспечение оперативности, законности, обоснованности и справедливости принимаемых названными органами решений о применении юридических мер воздействия, направленных на охрану права от уже допущенных или предполагаемых нарушений⁶.

Исходя из вышеизложенных критериев, можно сформулировать понятие правоохранительной деятельности. Это государственная деятельность, предусмотренная действующим законодательством, которая осуществляется специально уполномоченными на то субъектами, путем применения юридических мер воздействия и при неуклонном соблюдении установленного

⁵ Лось, С.Л. Правоохранительные органы: Учебное пособие / С.Л. Лось. – Изд. 4-е, испр. и доп. – Томск: НТЛ, 2010. – С. 18.

⁶ Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы: Учебное пособие для вузов / К.Ф. Гуценко, М.А. Ковалев. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Зерцало, 2007. – С. 8-9.

им порядка, и направлена на охрану и защиту прав граждан, интересов общества и государства, обеспечение выполнения ими своих обязанностей, обеспечение безопасности, законности и правопорядка, а также на профилактику и выявление правонарушений, борьбу с совершаемыми и совершенными правонарушениями с целью их предупреждения, пресечения, раскрытия и исследования и на привлечение к ответственности виновных лиц⁷.

Задачи правоохранительных органов регламентируются рядом законодательных актов, в которых в той или иной степени решаются вопросы организации и основ деятельности различных правоохранительных органов. К таким актам относятся: Закон РФ «О безопасности», Закон РФ «О полиции», Закон РФ «О прокуратуре Российской Федерации», Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) и другие.

Задачи правоохранительных органов можно условно разделить на две группы: общие задачи, характерные для всех правоохранительных органов, а также специальные задачи, которые ставятся перед конкретными правоохранительными органами.

В ст. 1 Закона РФ «О безопасности» определены основные объекты, которые должны быть защищены системой государственных органов. К ним относятся: личность — ее права и свободы; общество — его материальные и духовные ценности; государство — его конституционный строй, суверенитет и территориальная целостность. Соответственно общими задачами правоохранительных органов являются: обеспечение правопорядка и законности; защита прав и свобод человека и гражданина; охрана прав и законных интересов государственных и негосударственных организаций; обеспечение общественной безопасности; борьба с преступлениями и иными правонарушениями.

⁷ Артемьев, А.М. Государственная правоохранительная служба: системные свойства, функции, правовое обеспечение: Автореф. дис. ... д-ра. юрид. наук: 12.00.14 / Артемьев Александр Михайлович. — М, 2008. — С. 56.

Для обеспечения выполнения названных задач выделены конкретные функции правоохранительных органов и результаты, на которые направлена каждая из этих функций.

Функции правоохранительных органов:

- конституционный контроль;
- правосудие;
- организационное обеспечение деятельности судов;
- прокурорский надзор и защита государственных интересов в суде;
- выявление и расследование преступлений;
- оказание квалифицированной юридической помощи и юридических услуг по защите и обеспечению прав.

Каждая из этих функций направлена на достижение определенных результатов:

- устранение нарушений предписаний Конституции Российской Федерации;
- разбирательство и разрешение гражданских и уголовных дел, дел об административных правонарушениях;
- создание условий для нормальной деятельности судов;
- выявление и устранение нарушений закона с помощью средств прокурорского реагирования;
- раскрытие преступлений и изобличение лиц, виновных в их совершении, подготовка материалов для рассмотрения конкретных дел в суде;
- предоставление всем, кому это необходимо, возможности пользоваться квалифицированной юридической помощью, а равно оказание других юридических услуг⁸.

Все эти функции взаимосвязаны и дополняют друг друга.

Рассмотрев и проанализировав детально понятие и сущность правоохранительной деятельности, можно сформулировать определение

⁸ Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы: Учебное пособие для вузов / К.Ф. Гуценко, М.А. Ковалев. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Зерцало, 2007. – С. 12.

правоохранительных органов. Правоохранительные органы – это специально уполномоченные государственные органы, обладающие властными полномочиями, которые в силу закона и имеющегося у них правового статуса должны осуществлять в определенном объеме правоохранительную деятельность, то есть эта деятельность у них является основной или имеет специальный закрепленный в законе процессуальный характер, и непосредственно владеют правом применения государственного принуждения⁹.

Как в законодательстве, так и в научной литературе нет единого мнения по вопросу системы правоохранительных органов. Большинство же авторов к правоохранительным органам относят следующие: суд, прокуратуру, органы предварительного расследования: органы внутренних дел, органы Федеральной службы безопасности (ФСБ) РФ, органы Федеральной службы судебных приставов, органы Следственного комитета, органы Федеральной службы исполнения наказаний, таможенные органы¹⁰.

1.2 Таможенные органы Российской Федерации и их место в системе органов, осуществляющих правоохранительную деятельность

Таможенные органы Российской Федерации составляют единую федеральную централизованную систему. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, общественные объединения не могут вмешиваться в деятельность таможенных органов при осуществлении ими своих функций¹¹.

Под таможенными органами следует понимать государственные органы, регулирующие правоотношения, возникающие, развивающиеся и прекращающиеся в сфере таможенного дела, под которым, согласно ст. 2

⁹ Лось, С.Л. Правоохранительные органы: Учебное пособие / С.Л. Лось. – Изд. 4-е, испр. и доп. – Томск: НТЛ, 2010. – С. 20.

¹⁰ Саакян, Д.О. О правоохранительной деятельности и правоохранительных органах в Российской Федерации / Д.О. Саакян // Вестник Костромского государственного университета им. Н.А. Некрасова. – 2013. – № 1. – С. 220.

¹¹ Старикова О.Г. Основы таможенного дела: Учебник / О.Г. Старикова. – СПб: ИЦ Интермедия, 2014. – С. 38.

Федерального закона (ФЗ) «О таможенном регулировании», понимается совокупность средств и методов обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров и вывозе из Российской Федерации, и других связанных с ним областях, и наделенные для этого специальными полномочиями.

Правовую основу организации и деятельности таможенных органов образуют Конституция Российской Федерации, указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного союза, международные договоры Российской Федерации, федеральные законы и иные нормативно правовые акты федеральных органов государственной власти.

В соответствии со статьей 10 Закона «О таможенном регулировании», система таможенных органов России включает в себя:

- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела. В настоящий момент таким центральным государственным органом является Федеральная таможенная служба, находящаяся в непосредственном ведении Правительства Российской Федерации;

- региональные таможенные управления;
- таможни;
- таможенные посты.

Все эти таможенные органы имеют вертикальное подчинение.

В Федеральную таможенную службу России входят:

- восемь Главных управлений – Главное организационно-инспекторское управление, Главное управление информационных технологий, организации таможенного оформления и таможенного контроля, по борьбе с контрабандой, тылового обеспечения, федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования, таможенного контроля после выпуска товаров, Главное финансово-экономическое управление;

- тринадцать управлений – управление таможенных расследований и дознаний, управление по противодействию коррупции, правовое управление, управление таможенного сотрудничества, управление рисков и оперативного контроля и т.д.¹².

Непосредственно Федеральной таможенной службе подчиняются восемь региональных таможенных управлений – Центральное, Северо-Западное, Южное, Приволжское, Сибирское таможенное управление и другие; таможни непосредственного подчинения – Внуковская, Домодедовская, Шереметьевская, Центральная энергетическая, Крымская, Севастопольская и другие¹³.

Согласно статье 11 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», деятельность таможенных органов основана на принципах:

- законности;
- равенства лиц перед законом, уважения и соблюдения их прав и свобод;
- единства системы таможенных органов и централизованного руководства;
- профессионализма и компетентности должностных лиц таможенных органов;
- ясности, предсказуемости, гласности действий должностных лиц таможенных органов, понятности требований таможенных органов при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций, доступности информации о правилах осуществления внешнеэкономической деятельности, таможенном законодательстве Таможенного союза и законодательстве Российской Федерации о таможенном деле;
- единообразия правоприменительной практики при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций;

¹² Структура Центрального аппарата Федеральной таможенной службы России [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

¹³ Региональные управления и таможни, непосредственно подчиненные Федеральной таможенной службе России [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

- недопущения возложения на участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, перевозчиков и других лиц чрезмерных и неоправданных издержек при осуществлении полномочий в области таможенного дела;

- совершенствования таможенного контроля, применения современных информационных технологий, внедрения прогрессивных методов таможенного администрирования, в том числе на основе общепризнанных международных стандартов в области таможенного дела, опыта управления таможенным делом в иностранных государствах - торговых партнерах Российской Федерации.

Деятельность таможенных органов России направлена на пополнение доходной части государственного бюджета за счет взимания таможенных платежей с юридических и физических лиц, а также на стимулирование развития национальной экономики и защиту внутреннего рынка путем установления таможенных тарифов, запретов, ограничений, лицензирования и квотирования определенных видов товаров¹⁴.

Наряду с этим важной отличительной чертой таможенных органов является то, что действующим законодательством они отнесены к правоохранительным органам. Так, ст. 7 ТК ТС относит таможенные органы:

- к органам дознания по делам о контрабанде наличных денежных средств, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым отнесено к ведению таможенных органов;

- к органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое Уголовным кодексом (УК) РФ преступлением, производство по которому отнесено к их ведению, исполнение запросов международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами;

¹⁴ Тимошенко, И.В. О правоохранительной деятельности таможенных органов / И.В. Тимошенко // Известия Южного федерального университета. – 1997. – № 2. – С. 173.

- к органам, осуществляющим производство по делам об административных правонарушениях и привлекающим лиц к административной ответственности.

Правовой базой деятельности таможенных органов, как органов административной юрисдикции в области таможенного дела, составляют Кодекс об административных правонарушениях РФ и Таможенный кодекс Таможенного союза.

Уголовно-процессуальный и Уголовный кодекс Российской Федерации являются правовой основой деятельности таможенных органов как органов дознания.

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

Основные задачи и функции таможенных органов Российской Федерации в сфере правоохранительной деятельности определены в ст. 6 Таможенного кодекса Таможенного союза и ст. 12 Закона «О таможенном регулировании», согласно которым, они:

- защищают экономический суверенитет и экономическую безопасность Российской Федерации;
- обеспечивают исполнение таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств-членов таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;
- совершают таможенные операции и проводят таможенный контроль, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- взимают таможенные платежи, а также специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, контролируют правильность их исчисления и

своевременность уплаты, принимают меры по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;

- обеспечивают в пределах своей компетенции соблюдение мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;

- обеспечивают в пределах своей компетенции соблюдение прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования;

- обеспечивают в пределах своей компетенции меры по защите национальной безопасности государств-членов таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды, а также меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу валюты, ценных бумаг и валютных ценностей, дорожных чеков;

- обеспечивают защиту прав интеллектуальной собственности в пределах своей компетенции;

- обеспечивают на территории Российской Федерации соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств;

- выявляют, предупреждают, пресекают преступления и административные правонарушения, отнесенные к компетенции таможенных органов, а также иные связанные с ними преступления и правонарушения, проводят неотложные следственные действия и осуществляют предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам об указанных преступлениях, осуществляют административное производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (о нарушениях таможенных правил), оказывают содействие в борьбе с коррупцией и международным терроризмом, осуществляют противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных веществ, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную

границу Таможенного союза и через государственную границу Российской Федерации;

- осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также с ввозом товаров и их вывозом из Российской Федерации;

- защищают с использованием средств таможенного регулирования интересы отечественных товаропроизводителей;

- разъясняют заинтересованным лицам их права и обязанности в области таможенных правоотношений, оказывают содействие в пределах своих полномочий участникам внешнеэкономической деятельности в реализации ими своих прав при совершении таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств международной перевозки.

Также правоохранительные задачи и функции таможенных органов раскрываются и в других юридических актах, определяющих правовой статус конкретных таможенных органов. Так в Положении о Федеральной таможенной службе указывается, что данная Служба осуществляет функции по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации, а также иных, связанных с ними преступлений и правонарушений; осуществляет производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (о нарушениях таможенных правил) и иных административных правонарушениях, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов; проводит неотложные следственные действия и осуществляет предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам, отнесенным законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов; обеспечивает на территории Российской Федерации соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу Таможенного союза и другие.

Аналогичным образом дело обстоит с задачами и функциями в сфере правоохранительной деятельности остальных таможенных органов.

Правоохранительная деятельность таможенных органов имеет ряд признаков, аналогичных признакам данного вида деятельности.

Также как и другие правоохранительные органы, таможенные органы России выполняют возложенные на них функции с помощью применения юридических мер воздействия, к числу которых относятся меры государственного принуждения и юридические наказания, установленные соответствующими законами. Наиболее типичными мерами принуждения, применяемые таможенными органами, являются: таможенный контроль в форме: проверки документов и сведений, необходимых для таможенных целей, осмотра помещений и территорий, досмотра товаров и транспортных средств, личного досмотра, проверки системы учета товаров и отчетности, таможенной проверки, а также меры по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов, задержанию товаров и документов на них при наличии на то оснований, предусмотренных таможенным законодательством, и иные меры, предусмотренные Таможенным кодексом и иными нормативно правовыми актами российского законодательства в области таможенного дела.

Следующим характерным признаком правоохранительной деятельности таможенных органов является то, что применение ими юридических мер воздействия строго регламентировано Таможенным кодексом и другими актами таможенного законодательства. А это значит, что каждый таможенный орган, применяющий те или иные меры принудительного воздействия, обязан строго выполнять соответствующие предписания указанного кодекса и иных актов таможенного законодательства. Так, применение формы таможенного контроля в виде осмотра помещений и территорий, которая регламентирована ст. 119 ТК ТС, проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в определенных местах, предусмотренных Таможенным кодексом, а также в целях проверки соответствия этих помещений и территорий требованиям и условиям,

установленным таможенным законодательством. При этом проведение таможенного осмотра жилых помещений не допускается. Таможенный осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания и служебного удостоверения должностного лица таможенного органа. К тому же таможенный осмотр помещений и территорий должен проводиться в минимальный период времени, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более одного рабочего дня, если иное не установлено законодательством государств-членов Таможенного союза.

Еще одним примером реализации данного признака будет являться мера по задержанию товаров и документов на них должностными лицами таможенных органов при проведении таможенного контроля. Никто не может быть подвергнут мере воздействия за нарушения в таможенной сфере иначе как по основаниям, предусмотренным законодательными актами. В данном случае основаниями для задержания, предусмотренного Таможенным кодексом, будут: несоблюдение запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу; истечение срока временного хранения товаров, не помещенных под таможенную процедуру; не подача таможенной декларации на товары в установленный срок и другие основания, предусмотренные ТК ТС.

Вместе с тем правоохранительная деятельность таможенных органов осуществляется не только на основе ТК ТС и других актов таможенного законодательства, но и строго в порядке, предусмотренном ими, с четким соблюдением установленных процедур.

Рассмотрим данный признак на примере осуществления должностными лицами таможенных органов выездной таможенной проверки. Для плановой выездной таможенной проверки сначала производится отбор проверяемых лиц, для внеплановой выездной таможенной проверки достаточно наличие оснований, установленных ТК ТС. Проведению выездной таможенной проверки предшествует подготовительная работа, в процессе которой определяется перечень вопросов, подлежащих проверке, при необходимости разрабатывается программа ее проведения. Согласно ст. 132 ТК ТС, выездная

таможенная проверка проводится на основании решения (акта) о назначении проверки и к тому же перед началом проведения плановой выездной таможенной проверки направляется проверяемому лицу уведомление о проведении проверки. Плановая выездная таможенная проверка может быть начата не ранее чем через пятнадцать календарных дней со дня получения уведомления проверяемым лицом либо со дня поступления в таможенный орган почтового отправления с отметкой о невручении письма адресату. Выездная таможенная проверка начинается с вручения проверяемому лицу копии решения о проведении таможенной проверки и предъявления служебного удостоверения должностными лицами таможенного органа руководителю проверяемого лица либо его представителю на объекте проверяемого лица. Завершается выездная таможенная проверка составлением акта выездной таможенной проверки, оформленного по ее результатам.

К тому же, в соответствии со ст. 22 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», законные требования таможенных органов и их должностных лиц обязательны для исполнения всеми лицами. Неисполнение этих требований влечет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

Правоохранительная деятельность таможенных органов направлена на охрану и защиту экономической безопасности и экономического суверенитета Российской Федерации, единства ее таможенной территории, экономических интересов, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды, на соблюдение таможенного и иного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы, на борьбу с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями в области таможенного дела.

О правоохранительном характере деятельности таможенных органов говорит и тот факт, что осуществление таможенного дела возлагается на специально подготовленных государственных служащих. В их распоряжение, согласно ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»,

предоставляются специальные материальные и технические средства (наручники, слезоточивые вещества, средства для остановки транспортных средств, оружие, служебные собаки и т.д.), предназначенные для решения таможенных задач.

Структура правоохранительных подразделений таможенных органов на современном этапе имеет четырехуровневую систему.

На уровне Федеральной таможенной службы России действует Главное управление по борьбе с контрабандой, которое, согласно Приказу Федеральной таможенной службы «Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой», является оперативным структурным подразделением центрального аппарата Федеральной таможенной службы, наделенным полномочиями:

- органа, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность в целях борьбы с контрабандой и иными преступлениями, отнесенными уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации к ведению таможенных органов, а также в целях создания необходимых условий для наиболее эффективного и качественного выполнения таможенными органами задач по защите экономических интересов и экономической безопасности Российской Федерации;

- органа дознания по приему и проверке сообщений о преступлениях, оформлению протоколов принятия устного заявления о преступлении и явки с повинной, а также составлению рапортов об обнаружении признаков преступления и производства уполномоченными должностными лицами неотложных следственных действий по уголовным делам, отнесенным к компетенции таможенных органов;

- выявления и пресечения административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

В соответствии с данным Приказом Федеральной таможенной службы в структуру Главного управления входят:

- организационно-инспекторская служба;

- служба по борьбе с экономическими преступлениями;
- служба противодействия контрабанде наркотиков;
- служба международного правоохранительного сотрудничества;
- информационно-аналитическая служба.

В свою очередь, согласно Приказу Федеральной таможенной службы «Об утверждении Положения об Управлении таможенных расследований и дознания», правоохранительным структурным подразделением центрального аппарата Федеральной таможенной службы является Управление таможенных расследований и дознания. В соответствии с этим Приказом главными направлениями деятельности Управления являются:

- ведение производства по делам об административных правонарушениях, отнесенным к компетенции таможенных органов Российской Федерации;
- производство предварительного расследования в форме дознания и неотложных следственных действий по уголовным делам о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов;
- организация работы в таможенных органах по ведению производства по делам об административных правонарушениях, производства предварительного расследования в форме дознания и неотложных следственных действий;
- контроль за соблюдением законности и обоснованности при принятии таможенными органами и их должностными лицами решений, совершении ими действий (бездействия) при привлечении лиц к административной ответственности;
- обеспечение, организация и координация взаимодействия в установленном порядке с правоохранительными органами, органами прокуратуры, судами, контролирующими и другими государственными органами, органами местного самоуправления при производстве по делам об административных правонарушениях, производстве предварительного расследования в форме дознания и неотложных следственных действий.

На уровне региональных таможенных управлений функционирует служба противодействия таможенным правонарушениям, предусмотренная Приказом

Федеральной таможенной службы «Об утверждении перечня типовых структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации», которая включает в себя:

- подразделение организации инспектирования и контроля за деятельностью правоохранительных подразделений;
- подразделение по борьбе с экономическими таможенными правонарушениями;
- подразделение по борьбе с особо опасными видами контрабанды;
- подразделение по борьбе с контрабандой наркотиков;
- оперативно-аналитическое подразделение;
- подразделение оперативных учетов;
- подразделение сотрудничества с правоохранительными органами зарубежных стран;
- специальный отряд быстрого реагирования;
- подразделение организации кинологической деятельности.

Также, согласно данному Приказу Федеральной таможенной службы, в региональных таможенных управлениях действует служба таможенных расследований и дознания, в которую входят:

- подразделение организации административных расследований;
- подразделение организации дознания;
- учетно-регистрационное подразделение;
- подразделение контроля соблюдения законности при привлечении к административной ответственности;
- подразделение распоряжения имуществом и исполнения постановлений уполномоченных органов.

Соответствующий Приказ определяет правоохранительные подразделения и на уровне таможен:

- оперативно-розыскное подразделение;
- подразделение по борьбе с особо опасными видами контрабанды;
- подразделение по борьбе с контрабандой наркотиков;

- оперативно-аналитическое подразделение;
- специальный отряд быстрого реагирования;
- подразделения административных расследований;
- подразделение дознания;
- учетно-регистрационное подразделение;
- подразделение распоряжения имуществом и исполнения постановлений уполномоченных органов;
- оперативно-техническое подразделение;
- кинологическое подразделение.

Согласно вышеупомянутому Приказу ФТС РФ, на уровне таможенных постов функционируют такие правоохранные подразделения, как:

- оперативно-розыскное подразделение;
- подразделение по борьбе с контрабандой наркотиков;
- подразделение административных расследований;
- подразделение дознания.

Таможенные органы, как подсистема правоохранительных органов, в целях решения задач таможенного дела взаимодействуют с иными правоохранительными органами, а также с другими государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами. Последние, в свою очередь, обязаны оказывать содействие таможенным органам в решении возложенных на них задач, в том числе путем создания надлежащих условий для этого.

Согласно ст. 23 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», при выявлении таможенными органами признаков преступлений или административных правонарушений, производство по делам о которых отнесено в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях и Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации к компетенции других государственных органов, таможенные органы обязаны незамедлительно передать информацию об этом соответствующим государственным органам.

Вместе с тем таможенные органы сотрудничают с таможенными и иными правоохранительными органами зарубежных стран. Одно из направлений международного сотрудничества заключается во взаимной административной помощи. В соответствии со ст. 123 ТК ТС под ней понимаются действия таможенного органа одного государства, совершаемые по поручению таможенного органа другого государства или совместно с ним, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и предупреждения, пресечения, расследования нарушений таможенного законодательства.

В целях выявления, предупреждения, пресечения контрабанды и нарушений таможенного законодательства создан Региональный узел связи по правоохранительной работе Всемирной таможенной организации по государствам-участникам Содружества Независимых государств (СНГ) RILO-Москва, который является международным объединением таможенных служб этих государств-участниц. Сотрудники RILO-Москва работают в рамках международной правоохранительной сети Всемирной таможенной организации «СЕН», которая представляет собой закрытую информационную и коммуникационную систему, где в режиме реального времени осуществляется обмен данными о случаях незаконного перемещения основных видов контрабанды¹⁵.

Итак, приведенные выше функции, задачи таможенных органов, наиболее существенные признаки таможенной деятельности и их краткая характеристика, структура подразделений таможенных органов свидетельствуют о том, что таможенные органы представляют собой государственные органы исполнительной власти, которые в соответствии с действующим законодательством осуществляют свою деятельность путем применения юридических мер воздействия в строгом соответствии с законом и

¹⁵ Новинский, Ф.В. Международное сотрудничество таможенных органов Российской Федерации по противодействию контрабанде наркотиков (на примере деятельности Регионального узла связи по правоохранительной работе Всемирной таможенной организации по странам СНГ RILO-Москва / Ф.В. Новинский // Научные проблемы гуманитарных исследований. – 2010. – № 10. – С. 6.

при неуклонном соблюдении установленного им порядка и направляется на охрану и защиту экономической безопасности и экономического суверенитета Российской Федерации, единства ее таможенной территории, экономических интересов, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды, на соблюдение таможенного и иного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы, на борьбу с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями в области таможенного дела. А это значит, что таможенные органы являются субъектом правоохранительной деятельности.

2 Правовое регулирование правоохранительной деятельности таможенных органов

2.1 Деятельность таможенных органов в сфере административного производства

В соответствии с ч. 3 ст. 7 Таможенного кодекса Таможенного союза, таможенные органы осуществляют производство по делам об административных правонарушениях и привлекают виновных лиц к административной ответственности.

Административный процесс связан с реализацией властных полномочий субъектами исполнительной власти, установлением порядка принятия решений в сфере государственного управления и их исполнения, решением индивидуальных дел с помощью процессуальных норм, оформления промежуточных и окончательных результатов в процессуальных документах¹⁶.

В качестве принципов административного процесса выделяют: принцип законности, равенства сторон, обеспечения охраны прав субъектов административного процесса, гласности, открытости, осуществления процесса на национальном языке, оперативности, самостоятельности принятия решения, ответственности должностных лиц за ненадлежащее ведение процесса и за принятый акт (постановление, решение), сочетание интересов личности, общества и государства¹⁷.

Административное производство рассматривается как нормативно урегулированный порядок осуществления процессуальных действий в процессе правоприменительной деятельности органов исполнительной власти и их должностных лиц, направленный на объективное рассмотрение и разрешение в соответствии с законом индивидуальных дел.

¹⁶ Сафоненков, П.Н. Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов: Учебник для вузов / П.Н. Сафоненков, А.В. Зубач, О.А. Сафоненкова. – М.: Юрайт, 2014. – С. 22.

¹⁷ Рыльская, А.М. Система принципов административно-исполнительного производства в таможенном деле / А.М. Рыльская, Ж.Г. Трушина // Юриспруденция. – 2010. – № 3. – С. 76.

В деятельности таможенных органов ведение административного производства связано с исполнением контрольно-надзорных (таможенная проверка) и правоохранительных функций (производство по делам об административных правонарушениях). В сфере борьбы с правонарушениями в области таможенного дела административно-процессуальная деятельность приобретает юрисдикционный характер, направленный на разрешение возникших правовых споров с участниками внешнеэкономической деятельности, принятие решений по делам о нарушении таможенных правил и применение к правонарушителям санкций, установленных КоАП РФ.

Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов и их должностных лиц выражается в правовой оценке действий участников внешнеэкономической деятельности в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, их помещения под таможенные процедуры, осуществления таможенного контроля, выполнения таможенных операций, а также уплаты налогов, пошлин и сборов; в назначении санкций в судебном или внесудебном порядке на лиц, виновных в нарушении таможенных правил, предусмотренных КоАП РФ. Поэтому юрисдикционная деятельность таможенных органов реализуется в административно-процессуальной форме производства по делам о нарушении таможенных правил. Жалобы на постановления по делам об административных правонарушениях рассматриваются как стадия производства по этим делам¹⁸.

Из вышесказанного следует, что административная юрисдикция таможенных органов представляет собой сферу государственной деятельности уполномоченных должностных лиц таможенных органов, осуществляемую во внесудебном или судебном порядке на основе административно-процессуальных норм с применением мер административного принуждения с целью выявления, предупреждения, пресечения, раскрытия и исследования

¹⁸ Сафоненков, П.Н. Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов: Учебник для вузов / П.Н. Сафоненков, А.В. Зубач, О.А. Сафоненкова. – М.: Юрайт, 2014. – С. 32.

общественно вредных деяний, привлечения к административной ответственности лиц, совершивших эти деяния¹⁹.

Такие общественно вредные деяния именуется административными правонарушениями, которые, согласно ст. 2.1 КоАП РФ, признаются противоправными, виновными действиями (бездействиями) физических или юридических лиц, за которые установлена административная ответственность.

В Российской Федерации таможенные органы рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч.ч. 1, 3 и 4 ст. 16.1, статьями 16.2-16.24 КоАП РФ. Все 24 указанных статьи КоАП РФ включены в отдельную главу – главу 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)». Приведем несколько примеров административных таможенных правонарушений:

- незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки;
- недекларирование либо недостоверное декларирование товаров;
- несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из РФ;
- недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации;
- нарушение режима зоны таможенного контроля;
- непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы;
- представление недействительных документов при совершении таможенных операций;
- несоблюдение порядка таможенного транзита;
- уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации;
- несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений;
- несоблюдение таможенной процедуры;

¹⁹ Гулягин, А.Ю. Основы правоохранительной деятельности органов административной юрисдикции: Дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.11 / Гулягин Александр Юрьевич. – М., 2014. – С. 20.

- нарушение сроков уплаты таможенных платежей и другие.

Дело об административном правонарушении может быть возбуждено только при наличии повода и достаточных данных, указывающих на наличие события правонарушения.

В соответствии с положениями статьи 28.1 КоАП РФ, поводами для возбуждения дела об административном правонарушении являются:

- непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения;

- поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения;

- сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения.

Дело об административном правонарушении считается возбужденным с момента составления протокола об административном правонарушении, который составляется немедленно после выявления правонарушения либо в течение двух суток с момента выявления правонарушения (если требуется дополнительное выяснение обстоятельств дела или данных о лице, его совершившем), либо в течение одного месяца в случае проведения административного расследования, и в исключительных случаях этот срок может быть продлен на срок до шести месяцев.

В случаях необходимости проведения административного расследования, а именно назначения экспертизы и производства иных процессуальных действий, требующих значительных временных затрат, дело считается возбужденным с момента вынесения определения о возбуждении дела об административном правонарушении.

Когда осуществляется назначение административного наказания без составления протокола, то есть при совершении физическим лицом административного правонарушения и назначении ему административного наказания в виде предупреждения или штрафа, дело считается возбужденным с момента вынесения постановления по делу об административном правонарушении.

В качестве примера можно привести постановление Калининградского областного суда по жалобе М., где постановлением главного государственного таможенного инспектора отдела специальных таможенных процедур таможенного поста МАПП Багратионовск Калининградской областной таможни от 08.07.2015 года о назначении административного наказания без составления протокола, М. признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 16.3 КоАП РФ, несоблюдение установленных запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза, и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 1500 рублей.

Из материалов дела следует, что 08.07.2015 года в 14 часов 05 минут в ходе таможенного контроля на соответствующем таможенном посту в результате применения мобильного инспекционно-досмотрового комплекса в автомобиле М. был зафиксирован факт нахождения в багажном отделении транспортного средства товара, ограниченного для ввоза в Российскую Федерацию: 2 бутылки вина общим объемом 1,5 литра, 8 металлических банок пива общим объемом 4 литра; 6 металлических банок пива общим объемом 3,3 литра; 4 металлические банки пива общим объемом 2 литра, а всего общий объем вина и пива составил 10,8 литра, о чем был составлен Акт таможенного досмотра от 08.07.2015 года, что свидетельствует о ввозе М. на таможенную территорию Таможенного союза алкогольной продукции для личного пользования объемом более 5 литров, при несоблюдении ограничений²⁰.

²⁰ Постановление № 4А-10/16 // Архив Калининградского областного суда (15.01.2016 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Для осуществления административного производства в таможенных органах созданы специальные подразделения:

- на уровне Федеральной таможенной службы: Главное управление по борьбе с контрабандой и Управление таможенных расследований и дознания;
- на уровне Регионального таможенного управления: служба противодействия таможенным правонарушениям, в которую входит подразделение по борьбе с экономическими таможенными правонарушениями, и служба таможенных расследований и дознания, которая включает в себя подразделение организации административных расследований;
- на уровне таможен и таможенных постов: подразделения административных расследований.

Анализируя положения КоАП РФ, определяющих компетенцию таможенных органов по составлению протоколов и рассмотрению дел об административных правонарушениях, можно сделать вывод о том, что в производстве по делам об административных правонарушениях участвуют две категории должностных лиц, действующих от имени таможенных органов.

Первая категория — это лица, полномочные рассматривать дела по административным правонарушениям в области таможенного дела. К таким лицам, в соответствии с ч. 2 ст. 23.8 КоАП РФ, законодатель относит:

- руководителя федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместителей, а также руководителя структурного подразделения этого федерального органа и его заместителей;
- начальников региональных таможенных управлений, их заместителей;
- начальников таможен, их заместителей;
- начальников таможенных постов, их заместители — об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами.

Вторая категория — должностные лица, наделенные только полномочиями, связанными с возможностью составлять протоколы об административных правонарушениях и производить административное

задержание при выявлении нарушений таможенных правил, то есть они полномочны возбуждать производство по делам об административных правонарушениях. После совершения этих процессуальных действий должностное лицо направляет протокол об административном правонарушении судье, в орган, должностному лицу, уполномоченным рассматривать такое дело. Наделение должностных лиц соответствующими полномочиями вытекает из контрольно-надзорных функций таможенных органов²¹.

В целях реализации положений ч. 2 ст. 27.3 «Административное задержание», ч. 4 ст. 28.3 «Должностные лица, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях» КоАП РФ, принят приказ Федеральной таможенной службы «Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание». Данным нормативно-правовым актом установлен перечень должностных лиц таможенных органов РФ, уполномоченных осуществлять административное задержание, а также составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных следующими статьями КоАП РФ: нарушение правил оборота инструментов или оборудования, используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ (6.15); нарушение правил перевозки опасных веществ, крупногабаритных или тяжеловесных грузов (11.14); незаконное использование товарного знака (14.10); нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования (15.25); все статьи главы 16 КоАП РФ; непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения (19.6); уклонение от исполнения административного наказания (20.25) и др.

Перечень указанных должностных лиц структурирован на три группы.

²¹ Рассолов, М.М. Таможенное право: Учебник для вузов / М.М. Рассолов; под. ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: Юнити-Дана, 2011. – С. 310.

В первую группу «Должностные лица центрального аппарата Федеральной таможенной службы России» включены: начальник управления, отдела и их заместители; старший уполномоченный по особо важным делам; уполномоченный по особо важным делам; старший уполномоченный; уполномоченный.

Во вторую группу «Должностные лица региональных таможенных управлений» входят: начальник управления, службы, отдела, специального отряда быстрого реагирования и их заместители; начальник отделения, старший оперуполномоченный по особо важным делам, старший уполномоченный по особо важным делам, главный инспектор, главный государственный таможенный инспектор; оперуполномоченный по особо важным делам, уполномоченный по особо важным делам, ведущий инспектор; старший оперуполномоченный, старший уполномоченный, старший инспектор, старший государственный таможенный инспектор; оперуполномоченный, уполномоченный, инспектор, государственный таможенный инспектор.

В третью группу «Должностные лица таможен, таможенных постов» включены: все те же должностные лица, что и в региональных таможенных управлениях, за исключением начальника управления, службы, отдела, специального отряда быстрого реагирования и их заместителей, и начальник таможни, таможенного поста, отдела, специального отряда быстрого реагирования и их заместители; командир большого таможенного судна, командир среднего таможенного судна, командир малого таможенного судна и их помощники.

В ходе производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела перед должностными лицами таможенных органов стоят следующие задачи, сформулированные в ст. 24.1 КоАП РФ: всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в точном соответствии с законодательством, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий,

способствующих совершению административных правонарушений, предупреждение правонарушений.

Успешное решение этих задач во многом зависит от четкого представления о предмете данной деятельности – предмете доказывания и применения доказательств по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

Под предметом доказывания понимается совокупность обстоятельств, подлежащих выяснению и доказыванию по данным делам. Перечень этих обстоятельств дан в ст. 26.1 КоАП РФ. К ним относятся:

- событие правонарушения, то есть общественно опасное деяние со всеми характеризующими его обстоятельствами (время, место, способ, предмет и другие обстоятельства совершения нарушения таможенных правил);

- лицо, совершившее противоправные действия (бездействия), за которые предусмотрена административная ответственность;

- виновность физического или юридического лица в совершении административного правонарушения;

- обстоятельства, влияющие на степень и характер ответственности лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил, смягчающие или отягчающие;

- обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении;

- характер и размер ущерба, причиненного административным правонарушением;

- иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела, а также причины и условия, способствовавшие совершению административного правонарушения²².

В ст. 26.2 КоАП РФ дано развернутое определение доказательств. Доказательствами по делу об административном правонарушении являются

²² Сидоров, Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела / Е.И. Сидоров // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 9. – С. 921-922.

любые фактические данные, на основании которых судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие обстоятельств, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Эти данные устанавливаются протоколами, объяснениями лица, привлекаемого к ответственности, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами.

В Постановлении четвертого Арбитражного апелляционного суда по жалобе ООО «Траско» доказательствами признаны документы, которые были представлены таможей в материалы дела в подтверждение события и состава вменяемого ООО "Траско" административного правонарушения, а именно:

- протокол об административном правонарушении;
- акт таможенного осмотра;
- декларация на товары;
- международная товарно-транспортная накладная;
- протоколы опроса свидетелей.

Так, в соответствии с ч. 1 ст. 26.7 КоАП РФ документы признаются доказательствами, если сведения, изложенные или удостоверенные в них организациями, их объединениями, должностными лицами и гражданами, имеют значение для производства по делу об административном правонарушении.

Оценив указанные доказательства, суд апелляционной инстанции пришел к выводу, что они являются достаточными для квалификации противоправного деяния ООО "Траско" по ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ – сообщение в таможенный орган недостоверных сведений о весе брутто при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза, и подтверждают наличие в его действиях состава указанного административного правонарушения²³.

²³ Постановление № А78-15514/2015 // Архив четвертого Арбитражного апелляционного суда (03.02.2016 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Доказательствами по делам об административных правонарушениях могут быть результаты таможенного контроля, что соответствует ст. 171 Закона РФ «О таможенном регулировании», в которой сказано, что результаты проведения таможенного контроля, оформленные в соответствии с положениями действующего законодательства, могут быть допущены в качестве доказательств по делам об административных правонарушениях и подлежат оценке судом, арбитражным судом или должностным лицом при рассмотрении указанных дел, жалоб на решение, действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц наряду с другими доказательствами в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях.

В настоящее время ими являются объяснения, акты таможенного наблюдения, акты таможенного осмотра (досмотра), акты таможенного осмотра помещений и территорий для целей таможенного контроля, акты таможенного осмотра и досмотра товаров и транспортных средств, акты о проведении личного таможенного досмотра, акты о проведении таможенной проверки, акты о применении технических средств таможенного контроля, справки, рапорты, докладные записки и прочее. Однако результаты таможенного контроля приобретают статус доказательств только после возбуждения дела об административном правонарушении²⁴.

Так, согласно постановлению четырнадцатого Арбитражного апелляционного суда по жалобе ООО «ЗАЛКТИС АТ», доказательствами признаны акт карантинного фитосанитарного контроля (надзора) и акт таможенного наблюдения.

Как следует из материалов дела, на таможенный пост МАПП Шумилкино Псковской таможни прибыло транспортное средство принадлежащее перевозчику «ЗАЛКТИС АТ». Согласно товаросопроводительным документам

²⁴ Сидоров, Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела / Е.И. Сидоров // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 9. – С. 926.

транспортное средство следовало из Латвии в Россию с грузом «срезанные цветы» в количестве 800 грузовых мест, общим весом брутто 7 945 кг.

На ввезенный на таможенную территорию Таможенного союза товар в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 159 Таможенного кодекса перевозчиком в подтверждение сведений о соблюдении запретов и ограничений таможенному органу был представлен фитосанитарный сертификат с приложением, из которого следовало, что странами происхождения товара являлись Нидерланды, Кения, Италия.

Вместе с тем при таможенном наблюдении в ходе проведенного карантинного фитосанитарного контроля должностным лицом Россельхознадзора выявлен товар «срезы цветов страны происхождения Израиль», не поименованный в представленном фитосанитарном сертификате, что нашло свое отражение в акте карантинного фитосанитарного контроля, а также в акте таможенного наблюдения.

В связи с выявленным фактом сотрудником фитосанитарного контроля принято решение о запрете ввоза товара и признании «ЗАЛКТИС АТ» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 16.1 КоАП РФ, представление в таможенный орган недействительных документов на товары при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза, если такие документы могли послужить основанием для несоблюдения установленных запретов и ограничений²⁵.

Для решения упомянутых выше задач производства по делам об административных правонарушениях в распоряжении таможенных органов имеется целый арсенал мер административного принуждения.

Глава 27 КоАП РФ регламентирует применение одного из самых востребованных должностными лицами таможенных органов видов мер административного принуждения – мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении.

²⁵ Постановление № А52-2466/2015 // Архив четырнадцатого Арбитражного апелляционного суда (15.01.2016 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Меры обеспечения производства по делам о нарушении таможенных правил следует определить как деятельность уполномоченных должностных лиц таможенных органов по применению установленных законодательством мер административного принуждения на основании и в порядке, которые предусмотрены нормами административного права, в целях пресечения административного правонарушения и создания необходимых условий для ведения юрисдикционного производства, рассмотрения дел и их разрешения в соответствии с законом²⁶.

В качестве основных признаков мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях можно выделить следующие:

- властный, односторонний, принудительный характер применяемых мер, связанных с временным ограничением прав и свобод гражданина и имущественных интересов физических и юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;

- применение мер обеспечения производства только в случаях установления события правонарушения и возбуждения дела об административном правонарушении уполномоченными должностными лицами таможенных органов;

- процессуальное оформление результатов принятых мер обеспечения производства, с соблюдением установленных законом оснований и условий их применения;

- меры обеспечения производства по делам о нарушении таможенных правил рассматриваются как самостоятельная группа мер государственного административного принуждения²⁷.

В зависимости от обстоятельств дела, а также в случае необходимости должностные лица таможенных органов имеют право применять следующие меры обеспечения производства по делам об административных

²⁶ Сидоров, Е.И. Место и значение мер обеспечения производства по делам о нарушении таможенных правил в административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов / Е.И. Сидоров // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 8. – С. 779.

²⁷ Сидоров, Е.И. Указ. работа. – С 779.

правонарушениях в области таможенного дела: доставление в служебное помещение таможенного органа; административное задержание; личный досмотр, досмотр вещей, находящихся при физическом лице; осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий и находящихся там вещей и документов; досмотр транспортного средства; изъятие вещей и документов; задержание судна, доставленного в порт РФ; арест товаров, транспортных средств и иных вещей; арест судна, доставленного в порт РФ; привод физического лица; временный запрет деятельности, который применяется только при возбуждении дела по ст. 6.15 КоАП РФ «Нарушение правил оборота веществ, инструментов или оборудования, используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ»²⁸.

Так, согласно Решению Московского городского суда по жалобе Ю., должностными лицами таможенного органа была применена мера по изъятию вещей. Как следует из материалов дела, гражданин РФ Ю., прибывший рейсом № 524 Бангкок (Таиланд) – Внуково (Россия), проследовал с багажом по «зеленому» коридору, при этом он не задекларировал в установленной письменной форме товары, подлежащие письменному декларированию.

В ходе таможенного досмотра багажа Ю. были обнаружены товары народного потребления – смартфоны в количестве 10 штук, общим весом 3,95 кг, которые на основании ст.ст. 352, 355 Таможенного кодекса, с учетом их характера и количества, должны были быть отнесены к товарам, не предназначенным для личного пользования.

Товар, являющийся предметом административного правонарушения, был изъят в порядке ст. 27.10 КоАП РФ и помещен на ответственное хранение на склад временного хранения Внуковской таможни, о чем был составлен

²⁸ Юсифов, С.З. Особенности административно-правового регулирования производства по применению таможенными органами мер административного принуждения / С.З. Юсифов // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. – 2015. – № 1-2. – С. 2.

протокол изъятия вещей и документов, акт приема-передачи вещественных доказательств на хранение в камеру хранения²⁹.

Дело об административном правонарушении подлежит рассмотрению в пятнадцатидневный срок со дня вынесения протокола об административном правонарушении или со дня получения должностным лицом, правомочным рассматривать дело, соответствующего протокола. Этот срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

Согласно ст. 26.11 КоАП РФ, должностное лицо, в производстве или на рассмотрении которого находится дело об административном правонарушении, оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности. Никакие доказательства не могут иметь заранее установленную силу.

Оценка доказательств в совокупности представляет собой готовность вынесения по делу постановления о назначении административного наказания либо о прекращении производства по данному делу.

Постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении выносится в случае:

- наличия хотя бы одного из обстоятельств, исключающих производство по делу;
- объявления устного замечания о малозначительности административного правонарушения;
- прекращения производства по делу и передачи материалов дела прокурору, в орган предварительного следствия или в орган дознания в случае, если в действиях (бездействиях) содержатся признаки преступления.

Оценка доказательств по внутреннему убеждению исключает вмешательство других органов и должностных лиц, их давление на процесс формирования и состояние убеждения тех лиц, которые компетентны

²⁹ Решение № 7-6690/2015 // Архив Московского городского суда (26.06.2015 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

принимать решения. Умение всесторонне, полно и объективно оценивать доказательства оказывает влияние на законность принимаемых по делу решений³⁰.

Постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано лицом, в отношении которого ведется производство по делу, защитником и представителем в вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу либо в районный суд по месту рассмотрения дела. Во всех перечисленных случаях жалобу на постановление по делу рассматривает суд и по результатам рассмотрения жалобы выносит решение.

2.2 Таможенные органы как органы дознания

Уголовно-процессуальный кодекс РФ буквально не называет таможенные органы органами дознания, поэтому, чтобы удостовериться в том, что таможенные органы таковыми являются, нужно провести анализ взаимосвязанных положений статей 40, 151, 157 УПК РФ, федерального закона РФ «Об оперативно-розыскной деятельности», Таможенного кодекса Таможенного союза и ведомственных нормативных актов³¹.

Так, в п. 1 ч. 1 ст. 40 УПК РФ законодатель к органам дознания, в частности, относит органы исполнительной власти, наделенные полномочиями осуществлять оперативно-розыскную деятельность, в числе которых перечислены и таможенные органы РФ, согласно п. 6 ст. 13 Закона «Об оперативно-розыскной деятельности»³².

В соответствии с ч. 1 ст. 7 ТК ТС таможенные органы государств – членов Таможенного союза являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных

³⁰ Сидоров, Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела / Е.И. Сидоров // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 9. – С. 927.

³¹ Николаева, Т.Г. Деятельность органов дознания в таможенных органах РФ / Т.Г. Николаева // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2006. – № 2. – С. 268.

³² Корякин, В.А. Полномочия таможенных органов в современном уголовном судопроизводстве / В.А. Корякин // Таможенное дело. – 2012. – № 3. – С. 32.

преступлениях, производство по которым отнесено к ведению таможенных органов.

Согласно п. 8 ст. 5 УПК РФ, дознание – это форма предварительного расследования, осуществляемого дознавателем по уголовному делу, по которому производство предварительного следствия необязательно.

В свою очередь, предварительное расследование представляет собой деятельность органов дознания и следователя по собиранию, проверке, закреплению и оценке доказательств, на основе которых устанавливаются обстоятельства, имеющие значение для дела.

Под органом дознания следует понимать государственный орган и должностное лицо, уполномоченные в соответствии с УПК РФ осуществлять дознание, выполнять неотложные следственные действия и осуществлять иные процессуальные полномочия.

Для осуществления уголовно-процессуальной деятельности в таможенных органах созданы специальные подразделения дознания. Так, в ФТС РФ создано Главное управление по борьбе с контрабандой, Управление таможенных расследований и дознания, наделенные полномочиями органа дознания.

На уровне Региональных таможенных управлений действует служба таможенных расследований и дознания, в которую входит подразделение организации дознания.

На уровне таможен и таможенных постов действуют подразделения дознания.

Полномочия органа дознания, а именно осуществление дознания, возлагаются на дознавателя начальником органа дознания или его заместителем.

Дознаватель – это должностное лицо таможенного органа, правомочное либо уполномоченное начальником таможенного органа осуществлять предварительное расследование в форме дознания, самостоятельно производить следственные действия и иные процессуальные действия и

принимать процессуальные решения, когда на это не требуется согласие начальника таможенного органа, прокурора или судебное решение, а также осуществлять иные полномочия, предусмотренные УПК РФ.

Не допускается возложение полномочий по проведению дознания на то лицо, которое проводило или проводит по данному уголовному делу оперативно-розыскные мероприятия. Это обусловлено рядом причин: результаты оперативно-розыскной деятельности подлежат проверке в ходе предварительного расследования, которая должна осуществляться беспристрастно и объективно, что исключает совмещение оперативно-розыскных и уголовно-процессуальных функций одним должностным лицом; прокурором на дознавателя может быть возложена обязанность поддержания государственного обвинения в суде; также может возникнуть необходимость в допросе лица, проводившего оперативно-розыскные мероприятия по уголовному делу, в качестве свидетеля³³.

Со вступлением в силу изменений, внесенных в УПК РФ федеральным законом от 07.12.2011 года № 420, который исключил п. 5 ч. 3 ст. 151 УПК РФ, где говорилось, что дознание производится дознавателями таможенных органов РФ по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1 ст. 188 УК РФ «Контрабанда» и ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица», изменились полномочия таможенных органов в сфере осуществления ими уголовно-процессуальной деятельности.

Необходимость в данных изменениях УПК РФ обусловлена спецификой и сложностью преступлений, ранее отнесенных законом к ведению таможенных органов. Для расследования таких дел требуется длительное время. Это вызвано назначением и производством документальных таможенных проверок, многочисленных экономических, товароведческих и криминалистических экспертиз, истребованием таможенных и банковских

³³ Колесникова, М.М. Дознание и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов в сфере государственной безопасности / М.М. Колесникова // Государственная власть и местное самоуправление. — 2009. — № 10. — С. 98.

документов из-за рубежа, направлением международных следственных поручений. Именно поэтому, а также в целях обеспечения полного, всестороннего и объективного расследования преступлений, совершаемых в сфере таможенного дела, была изменена форма предварительного расследования по таким делам с дознания на предварительное следствие³⁴.

В настоящее время дознаватели таможенных органов РФ, в соответствии со ст. 151 УПК РФ, вправе осуществлять предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч.ч. 1 и 2 ст. 194 Уголовного кодекса РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица», ч. 1 ст. 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов», а также, в соответствии со ст. 157 УПК РФ, производство неотложных следственных действий по уголовным делам о преступлениях, по которым обязательно производство предварительного следствия, предусмотренных статьями УК РФ: ст. 173.1 «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица», ст. 173.2 «Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица», ст. 174 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем», ст. 174.1 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления», ст. 189 «Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники», ст. 190. «Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей», ст. 193. «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или

³⁴ Колесникова, М.М. Дознание и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов в сфере государственной безопасности / М.М. Колесникова // Государственная власть и местное самоуправление. – 2009. – № 10. – С. 95.

валюте Российской Федерации», ст. 193.1 «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов», ч. 3 и 4 ст. 194, ч. 2 ст. 200.1, ст. 200.2 «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий», ст. 226.1 «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей», ст. 229.1 «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ».

Понятие неотложных следственных действий дано в п. 19 ст. 5 УПК РФ, где сказано, что это действия, осуществляемые органом дознания после возбуждения уголовного дела, по которому производство предварительного следствия обязательно, в целях обнаружения и фиксации следов преступления, а также доказательств, требующих незамедлительного закрепления, изъятия и исследования.

То есть, таможенные органы, обнаружив признаки преступления, по которому производство предварительного следствия обязательно, возбуждают уголовное дело, о чем выносится соответствующее постановление и в течение 10 суток производят неотложные следственные действия.

Поводами для возбуждения уголовного дела служат:

- заявление о преступлении;
- явка с повинной;
- сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников;
- постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

В свою очередь основанием для возбуждения уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления.

Таможенный орган обязан принять, проверить поступившее ему сообщение о преступлении, принять по нему решение в срок не позднее 3 суток со дня поступления указанного сообщения. В случаях, предусмотренных п. 3 ст. 144 УПК РФ, этот срок может быть продлен от 10 до 30 суток.

Проверка и получение необходимых сведений осуществляются следующими способами: проверка документов и сведений; осмотр места происшествия, документов, предметов; назначение экспертиз; досмотр товаров и транспортных средств; личный досмотр; таможенные проверки; оперативно-розыскные мероприятия и др.

По результатам рассмотрения сообщения о преступлении таможенный орган принимает решение о возбуждении уголовного дела либо об отказе в возбуждении дела.

Копия постановления о возбуждении уголовного дела незамедлительно направляется прокурору. В случае, если прокурор признает данное постановление незаконным или необоснованным, он вправе в срок не позднее 24 часов с момента получения материалов, послуживших основанием для возбуждения уголовного дела, отменить постановление, о чем выносит мотивированное постановление.

Что касается неотложных следственных действий, то действующий закон, а именно УПК РФ, не содержит их четкого перечня.

Как правило, в качестве неотложных таможенные органы совершают действия по установлению лиц, совершивших преступление, проводят осмотр места совершения преступления, принимают меры по задержанию лица, подозреваемого в совершении преступления, или его розыск, избирают меры пресечения, назначают различного рода экспертизы, проводят допросы свидетелей, а также предотвращают готовящиеся и пресекают совершаемые преступные деяния³⁵.

Исходя из этого, в перечень неотложных следственных действий следует включить: осмотр, допрос подозреваемого, допрос свидетеля, допрос потерпевшего, допрос специалиста; освидетельствование; обыск; выемку; назначение и производство судебной экспертизы.

По уголовному делу в отношении Малинина И. В., который незаконно переместил через Таможенную границу Таможенного союза наркотические средства в особо крупном размере с целью их последующего сбыта, таможенные органы в ходе таможенного досмотра, обнаружив в дорожном чемодане Малинина И. В. 26 упаковок кофе, с находящимися внутри наркотическими средствами, возбудили уголовное дело и изъяли их. После чего были допрошены свидетели, подтверждающие факт обнаружения наркотических средств и их изъятие, осмотрено место происшествия, взяты пробы и образцы этих веществ для проведения экспертизы, в ходе которой получено заключение эксперта о том, что изъятое из багажа Малинина И. В. вещество является наркотическим средством – кокаином, общей массой 6 770,1 грамм³⁶.

Сущность производства неотложных следственных действий заключается в вынужденной кратковременной передаче полномочий следователя органу дознания, в нашем случае – таможенному органу, по возбуждению уголовного дела и производству первоначальных следственных действий, направленных на

³⁵ Корякин, В.А. Полномочия таможенных органов в современном уголовном судопроизводстве / В.А. Корякин // Таможенное дело. – 2012. – № 3. – С. 36.

³⁶ Приговор по уголовному делу № 1-***/15 в отношении Малинина И.В. // Архив Московского областного суда г. Москвы (04.08.2015 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

поиск и закрепление доказательств по горячим следам совершенного преступления, предварительное следствие по которому обязательно, чтобы не допустить их утрату³⁷.

Произведя неотложные следственные действия, таможенный орган направляет уголовное дело руководителю следственного органа.

После чего таможенный орган может производить по данному уголовному делу следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия только по поручению следователя, за исключением случаев, когда лицо, совершившее преступление, не обнаружено. В таких случаях таможенный орган обязан предпринять все возможные розыскные и оперативно-розыскные меры для установления лица, совершившего преступление, уведомляя следователя об их результатах.

Дознанию предшествует предварительная проверка, в ходе которой осуществляются оперативно-розыскные и иные мероприятия для проверки и получения необходимых материалов, сведений для возбуждения уголовного дела.

Таковыми мерами по уголовному делу в отношении Серегина И.С. явились назначение экспертизы для установления рыночной стоимости транспортного средства, исследование полученных экспортных документов (инвойса, спецификации, контракта), в результате которых выявлена таможенная стоимость транспортного средства морского танкера, которая превышает в два раза стоимость, заявленную в декларации.

По результатам корректировки таможенной стоимости, произведенной Калининградской областной таможней, таможенная стоимость транспортного средства морского танкера составила 2 9263 991,66 рублей. Сумма, подлежащая оплате Серегиним по таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, составила 6 994 094 рублей. Вместе с тем, Серегиним уплачено таможенных платежей в сумме 3 128 435,91 рублей. Таким образом, сумма

³⁷ Корякин, В.А. Полномочия таможенных органов в современном уголовном судопроизводстве / В.А. Корякин // Таможенное дело. – 2012. – № 3. – С. 36.

неуплаченных таможенных платежей, подлежащая уплате при оформлении судна по таможенной процедуре выпуск для внутреннего потребления, составила 3 865 658,09 рублей, что является крупным размером³⁸.

Приняв решение о возбуждении уголовного дела, при наличии повода и достаточных фактических данных, указывающих на признаки преступления, дознаватель должен определить вправе ли он производить расследование по данному уголовному делу, отсутствуют ли обстоятельства, исключающие возможность его участия в производстве по уголовному делу (если дознаватель: является потерпевшим, гражданским истцом, ответчиком или свидетелем по данному уголовному делу; участвовал в качестве эксперта, специалиста, понятого, защитника и т.п.; является близким родственником или родственником любого из участников производства по данному делу), и вынести постановление о возбуждении уголовного дела и, если необходимо, постановление о принятии уголовного дела к производству.

При отсутствии оснований для возбуждения уголовного дела дознаватель выносит постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

После возбуждения уголовного дела дознаватель составляет письменное уведомление о подозрении в совершении преступления, копию которого вручает подозреваемому и разъясняет ему его права, о чем составляется протокол с отметкой о вручении копии уведомления.

Далее дознаватель должен допросить подозреваемого по существу подозрения в течение трех суток с момента вручения ему уведомления о подозрении.

В течение 20 суток со дня возбуждения уголовного дела, а при необходимости, с согласия прокурора, в течение 30 суток дознаватель с помощью следственных и иных процессуальных действий устанавливает обстоятельства, подлежащие доказыванию, а именно:

³⁸ Приговор по уголовному делу № 1- 108/2012 в отношении Серегина И. С. // Архив Московского районного суда г. Калининграда (16.03.2012 года) / Режим доступа: <https://rospravosudie.com/court-moskovskij-rajonnyj-sud-g-kaliningrada-kaliningradskaya-oblast-s/act-105569755/>.

- событие преступления (время, место, способ и другие обстоятельства совершения преступления);
- виновность лица в совершении преступления, форма его вины и мотивы;
- обстоятельства, характеризующие личность подозреваемого;
- характер и размер вреда, причиненного преступлением;
- обстоятельства, исключающие преступность и наказуемость деяния;
- обстоятельства, смягчающие и отягчающие наказание;
- обстоятельства, которые могут повлечь за собой освобождение от уголовной ответственности.

Срок дознания может быть продлен прокурором или его заместителем до 6 месяцев, а в исключительных случаях, связанных с исполнением запроса о правовой помощи, срок дознания может быть продлен до 12 месяцев.

Самый короткий срок дознания предусмотрен в случае, если в отношении подозреваемого была избрана мера пресечения в виде заключения под стражу, где обвинительный акт должен быть составлен не позднее 10 суток со дня заключения подозреваемого под стражу. При невозможности составления обвинительного акта в такой короткий срок, подозреваемому предъявляется обвинение либо данная мера пресечения отменяется.

Доказательствами по уголовному делу являются: показания подозреваемого, потерпевшего, свидетелей; заключение и показания эксперта, специалиста; вещественные доказательства; протоколы следственных действий и иные документы и сведения, которые имеют значение для установления обстоятельств по уголовному делу.

По уголовному делу в отношении Щука А.В., совершившего контрабанду наличных денежных средств в крупном размере, дознавателем были проведены следственные действия, по результатам которых составлены протокол осмотра места происшествия, протокол очной ставки между Щукой А.В. и свидетелем А.Е.В. (главный государственный таможенный инспектор таможенного поста МАПП Калининградской областной таможни) и протокол выемки.

При производстве осмотра места происшествия из кабинета таможенного поста изъяты денежные средства, не задекларированные Шукой А.В., акт таможенного досмотра с ксерокопиями заграничного паспорта Шуки А.В., свидетельство о регистрации транспортного средства, служебные записки, то есть документы, зафиксировавшие основания проведения и результаты таможенного контроля, подтверждающие факт изъятия у Шуки А.В. незадекларированных денежных средств, составляющих в эквиваленте 30 015,94 доллара США. Вышеназванные документы осмотрены дознавателем и признаны вещественными доказательствами по делу.

На очной ставке свидетель подтвердил, что Шука А.В., следуя по «зеленому коридору», не представил должностному лицу таможенного поста пассажирскую таможенную декларацию, заполнив ее уже в административном здании таможенного поста, а затем представил ее после того, как таможенный контроль в отношении него был фактически проведен.

Протоколом выемки из административного здания таможенного поста изъята видеoinформация в электронном виде с жестких дисков видеорегистратора, с камер наблюдения таможенного поста и постановлением дознавателя приобщена в качестве вещественных доказательств по делу³⁹.

Закончив дознание выполнением ряда процессуальных действий, связанных с принятием решения, дознаватель составляет обвинительный акт.

Признав, что все необходимые следственные действия по уголовному делу произведены, а собранные доказательства достаточны для составления обвинительного акта, дознаватель уведомляет лицо, привлекаемое к уголовной ответственности и его защитника об окончании предварительного расследования, и разъясняет право на ознакомление с материалами уголовного дела, о чем составляется протокол.

Помимо материалов дела и обвинительного акта к уголовному делу прилагается справка о сроках дознания, об избранных мерах пресечения с

³⁹ Приговор по уголовному делу № 1-45/14 в отношении Шука А.В. // Архив Багратионовского районного суда Калининградской области (03.07.2014 года) / Режим доступа: <https://rospravosudie.com/court-bagrati-onovskij-rajonnyj-sud-kaliningradskaya-oblast-s/act-456221763/>.

указанием времени содержания под стражей и домашнего ареста, о вещественных доказательствах, гражданском иске, принятых мер по обеспечению гражданского иска и возможной конфискации имущества, процессуальных издержках, а при наличии у обвиняемого, потерпевшего иждивенцев – о принятых мерах по обеспечению их прав.

Обвинительный акт утверждается начальником таможенного органа. Материалы уголовного дела вместе с обвинительным актом направляются прокурору.

Далее обвинительный акт и материалы дела рассматривает прокурор в течение двух суток и принимает по нему одно из следующих решений, предусмотренных ст. 226 УПК РФ:

- об утверждении обвинительного акта и о направлении уголовного дела в суд.

- о возвращении уголовного дела для проведения дополнительного дознания либо пересоставления обвинительного акта. В этом случае прокурор может установить срок для производства дополнительного дознания не более 10 суток, а для пересоставления обвинительного акта – не более 3 суток;

- о прекращении уголовного дела;

- о направлении уголовного дела для производства предварительного следствия.

Разновидностью дознания, проводимого таможенными органами по общим правилам, является дознание в сокращенной форме. Порядок и особенности данного вида дознания предусмотрен главой 32.1 УПК РФ.

Основания проведения дознания в сокращенной форме:

- уголовное дело возбуждено в отношении конкретного лица по признакам одного или нескольких преступлений;

- подозреваемый признает вину, характер и размер причиненного преступлением вреда, а также не оспаривает правовую оценку деяния, приведенную в постановлении о возбуждении уголовного дела;

- отсутствуют обстоятельства, исключающие производства дознания в сокращенной форме, которые предусмотрены ст. 226.2 УПК РФ.

Порядок производства дознания в сокращенной форме такой же, как и для производства дознания по общим правилам. Отличия заключаются в том, что дознание в сокращенной форме производится на основании соответствующего ходатайства подозреваемого; срок дознания в сокращенной форме составляет не более 15 суток со дня вынесения постановления о производстве дознания в сокращенной форме и может быть продлен прокурором до 20 суток; по окончании дознания в сокращенной форме дознаватель составляет обвинительное постановление; прокурор рассматривает уголовное дело, поступившее с обвинительным постановлением в течение трех суток.

Действия таможенного органа, как и любого другого органа дознания, могут быть обжалованы в порядке ст. 125 УПК РФ.

Прокурор рассматривает жалобу в течение 3 суток и выносит постановление о полном или частичном удовлетворении жалобы либо об отказе в ее удовлетворении.

В свою очередь решения, действия (бездействия) дознавателя, прокурора могут быть обжалованы в районный суд по месту совершения деяния, содержащего признаки преступления. В этом случае судья рассматривает жалобу и принимает решение по ней.

Таким образом, исследуя и проведя анализ положений УПК РФ, Таможенного кодекса Таможенного союза, федерального закона РФ «Об оперативно-розыскной деятельности» и ведомственных нормативных актов можно сделать вывод о том, что таможенные органы относятся и являются органами дознания. Таможенные органы, расследуя уголовные дела небольшой и средней тяжести, борются с преступностью, несоблюдением таможенного законодательства, с терроризмом, защищают экономические интересы России, безопасность общества и государства.

2.3 Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов

Согласно ч. 2 ст. 7 ТК ТС, таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов, исполнения запросов международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами.

В ст. 13 ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» закреплено право таможенных органов осуществлять оперативно-розыскную деятельность.

Согласно ст. 1 ФЗ РФ «Об оперативно-розыскной деятельности», оперативно-розыскная деятельность – это вид деятельности, осуществляемой гласно и негласно оперативными подразделениями государственных органов, уполномоченных на то настоящим законом, в пределах их полномочий посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств.

Для достижения этих целей сформулирован ряд задач:

- выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, а также выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших;
- осуществление розыска лиц, скрывающихся от органов дознания, следствия и суда, уклоняющихся от уголовного наказания, а также розыск без вести пропавших;
- добывание информации о событиях или действиях (бездействиях), создающих угрозу государственной, военной, экономической, информационной или экологической безопасности РФ;

- установление имущества, подлежащего конфискации.

Оперативно-розыскная деятельность проводится в соответствии с принципами законности, уважения и соблюдения прав и свобод человека и гражданина, конспирации, сочетания гласных и негласных методов и средств. Лицо, полагающее, что действия таможенных органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, привели к нарушению его прав и свобод, вправе обжаловать эти действия в вышестоящий орган, прокурору или в суд.

Оперативно-розыскная деятельность осуществляется Главным управлением по борьбе с контрабандой Федеральной таможенной службы, оперативными подразделениями службы противодействия таможенным правонарушениям Региональных таможенных управлений, оперативными и оперативно-розыскными подразделениями таможен и таможенных постов.

Оперативно-розыскные действия проводятся таможенными органами самостоятельно либо по поручению следователя, руководителя следственного органа, дознавателя, органа дознания или по определению суда по уголовным делам и материалам проверки сообщений о преступлении, находящимся в их производстве⁴⁰.

Таможенные органы в пределах своей компетенции, на основании ст. 6 ФЗ РФ «Об оперативно-розыскной деятельности», вправе осуществлять следующие действия в рамках оперативно-розыскных мероприятий:

- опрос;
- наведение справок;
- сбор образцов для сравнительного исследования;
- проверочная закупка;
- исследование предметов и документов;
- наблюдение;
- отождествление личности;

⁴⁰ Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы: Учебник для вузов / К.Ф. Гуценко, М.А. Ковалев. – М.: Зерцало, 2007. – С. 357.

- обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств;
- контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений;
- прослушивание телефонных переговоров;
- снятие информации с технических каналов связи;
- оперативное внедрение;
- контролируемая поставка;
- оперативный эксперимент.

По своей форме и содержанию оперативно-розыскные мероприятия представляют собой комплекс приемов, осуществляемых уполномоченными на то субъектами в интересах разрешения вышеуказанных задач.

Характерные черты оперативно-розыскных мероприятий состоят в следующем:

- оперативно-розыскные мероприятия представляют собой методы (способы) решения вышеназванных задач оперативно-розыскной деятельности, которые, в свою очередь, обеспечивают достижение стратегической цели, указанной в понятии оперативно-розыскной деятельности;
- эти методы либо имеют криминалистическую природу и приспособлены к своим потребностям сыска, либо – сугубо оперативно-розыскную, разведывательно-поисковую;
- оперативно-розыскные мероприятия имеют четкую направленность на борьбу с преступностью⁴¹.

Основаниями для проведения оперативно-розыскных мероприятий, согласно ст. 7 ФЗ РФ «Об оперативно-розыскной деятельности», являются:

- 1) наличие возбужденного уголовного дела;
- 2) ставшие известными органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность, сведения о:

⁴¹ Кобзарь, И. А. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности / И.А. Кобзарь // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2009. – № 2. – С. 270.

- признаках подготавливаемого, совершаемого или совершенного противоправного деяния, а также о лицах, его подготавливающих, совершающих или совершивших, если нет достаточных данных для решения вопроса о возбуждении уголовного дела;

- событиях или действиях (бездействии), создающих угрозу государственной, военной, экономической, информационной или экологической безопасности Российской Федерации;

- лицах, скрывающихся от органов дознания, следствия и суда или уклоняющихся от уголовного наказания;

- лицах, без вести пропавших, и об обнаружении неопознанных трупов;

3) поручения следователя, руководителя следственного органа, дознавателя, органа дознания или определения суда по уголовным делам и материалам проверки сообщений о преступлении, находящимся в их производстве;

4) запросы других органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, по основаниям, указанным в настоящей статье;

5) постановление о применении мер безопасности в отношении защищаемых лиц, осуществляемых уполномоченными на то государственными органами;

6) запросы международных правоохрнительных организаций и правоохрнительных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Результаты таможенного контроля также могут послужить основаниями для проведения оперативно-розыскных мероприятий⁴².

Проведение оперативно-розыскных мероприятий, которые ограничивают конституционные права человека и гражданина на тайну переписки, телефонных переговоров, почтовых, телеграфных и иных сообщений,

⁴² Сухоруков, Д.А. Актуальные вопросы проведения таможенными органами ревизий и оперативно-розыскных мероприятий с целью выявления оснований для возбуждения уголовных дел, отнесенных к компетенции таможенных органов / Д.А. Сухоруков // Бизнес в законе. – 2008. – № 1. – С. 12.

передаваемых по сетям электрической и почтовой связи, а также право на неприкосновенность жилища, допускается на основании судебного решения.

Так, по уголовному делу в рамках проверки оперативной информации о перемещении через таможенную границу Таможенного союза лесоматериалов, в целях обнаружения сведений касающихся незаконной деятельности представителей, Приморским городским судом г. Владивостока было вынесено постановление о проведении гласного оперативно-розыскного мероприятия – обследование помещений, откуда в последующем были изъяты предметы, документы и компьютеры, как это следует из акта и протокола изъятия, составленных в присутствии понятых и руководителя юридического лица. Генеральному директору переданы копии изъятых документов, о чем имеется соответствующая запись⁴³.

Ряд правовых институтов уголовного права имеет особое значение для оперативно-розыскной деятельности. Таможенным органам предоставлено право:

- в случаях, которые не терпят отлагательства и могут привести к совершению тяжкого или особо тяжкого преступления, на основании мотивированного постановления руководителя таможенного органа, допускается проведение оперативно-розыскных мероприятий, ограничивающих конституционные права человека и гражданина, без предварительного судебного решения, но с обязательным уведомлением суда в течение 24 часов. И в течение 48 часов таможенный орган обязан получить судебное решение о проведении такого оперативно-розыскного мероприятия либо прекратить его проведение;

- прослушивание телефонных и иных переговоров допускается только в отношении лиц, подозреваемых или обвиняемых в совершении преступлений средней тяжести, тяжких или особо тяжких преступлений, а также лиц, которые могут располагать сведениями об указанных преступлениях;

⁴³ Апелляционное постановление № 22-2219/2015 // Архив Приморского краевого суда г. Владивостока (28.04.2015 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- проведение оперативного эксперимента допускается только в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступления средней тяжести, тяжкого или особо тяжкого преступления, а также в целях выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших⁴⁴.

В указанных случаях основным условием проведения оперативно-розыскных мероприятий является категория преступления (ст. 15 УК РФ).

В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий используются информационные системы, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемка, а также другие технические и иные средства, не наносящие ущерба жизни и здоровью людей и не причиняющие вреда окружающей среде.

В Законе «О таможенном регулировании в РФ» регламентировано производство лишь одного оперативно-розыскного мероприятия – контролируемой поставки товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Контролируемой поставкой товаров, ввозимых и вывозимых из РФ, является оперативно-розыскное мероприятие, при котором с ведома и под контролем таможенных органов допускаются ввоз, вывоз из РФ либо перемещение по территории РФ ввезенных товаров.

Общий смысл оперативно-розыскного мероприятия контролируемая поставка заключается в том, что ввоз и вывоз товаров либо их перемещение по территории РФ осуществляется под контролем таможенных органов⁴⁵.

Решение о проведении контролируемой поставки принимается руководителем Федеральной таможенной службы РФ или лицом, его замещающим, а также заместителем руководителя, курирующим оперативно-розыскную работу.

Иные органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, проводят контролируемую поставку товаров по согласованию с таможенными органами. В случае, когда принятие решения о проведении контролируемой

⁴⁴ Быковская, Н.В. Правовые и организационные основы таможенного контроля и правоохранительной деятельности таможенных органов РФ: Учебное пособие / Н.В. Быковская. – М., 2010. – С. 52.

⁴⁵ Демичев, А.А. Основы таможенного дела: Учебник / А.А. Демичев, А.С. Логинова. – СПб: ИЦ Интермедия, 2014. – С. 46.

поставки товаров, вывозимых из РФ, происходит на основании международных договоров РФ или по договоренности с компетентными органами иностранных государств, то уголовное дело в РФ не возбуждается, и о принятом решении руководитель органа, осуществляющего контролируруемую поставку товаров, незамедлительно уведомляет прокурора.

При осуществлении контролируемой поставки ввозимых или вывозимых из РФ товаров, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых допускается по специальному разрешению, эти товары могут быть полностью или частично изъяты или заменены, а также товары, представляющие повышенную опасность для здоровья людей, окружающей среды либо служащие основой для изготовления оружия массового уничтожения, подлежат замене.

Так, по одному из уголовных дел имелась оперативная информация о международном почтовом отправлении с содержащимся в нем наркотическим средством мескалином, следовавшем из Республики Перу в г. Москву.

Дело обстояло следующим образом: поступило письмо офицера связи Таможенной службы Германии, в котором сообщалось, что сотрудники таможенного поста аэропорта при проведении контроля почтового отправления обнаружили около 2 кг мескалина. Также в данном письме от имени Таможенной службы Федеративной Республики Германии содержалось предложение о проведении операции «Контролируемая поставка». В рамках проведения указанной операции офицером было принято решение о перемещении почтового отправления в РФ посредством «командирской почты». В рамках контролируемой поставки, командир воздушного судна получил от сотрудников Таможенной службы Германии данное почтовое отправление и по прилету в аэропорт передал его оперативному сотруднику ФТС России. Далее международное почтовое отправление, придя на таможенный пост «Международный почтамт» Московской таможни, было передано сотрудникам данного поста для проведения таможенного оформления. В рамках таможенного оформления был проведен таможенный

досмотр, в ходе которого было обнаружено порошкообразное вещество светло-зеленого цвета. Главным государственным таможенным инспектором был произведен отбор проб и образцов из почтового отправления, в отношении которых была назначена таможенная экспертиза. В соответствии с заключением эксперта, представленное на исследование порошкообразное вещество содержало в своем составе наркотическое средство мескалин. Затем, в рамках международной операции контролируемая поставка, в целях пресечения преступной деятельности, при получении отправления П. был задержан. В ходе осмотра места происшествия были изъяты сопроводительные документы в отношении вышеуказанного международного почтового отправления, а также сама коробка с данным почтовым отправлением⁴⁶.

Исходя из приведенного выше примера, можно сделать вывод о том, что использование метода контролируемой поставки является достаточно трудоемким, требующим серьезной предварительной подготовки, но весьма эффективным.

Согласно п.п. 36.1 статьи 5 УПК РФ под результатами оперативно-розыскной деятельности понимаются сведения, полученные в соответствии с Законом «Об оперативно-розыскной деятельности», о признаках подготавливаемого, совершаемого или совершенного преступления, лицах, подготавливающих, совершающих или совершивших преступление и скрывшихся от органов дознания, следствия или суда.

Полученные в ходе оперативно-розыскной деятельности сведения, в соответствии с приказом «Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд», могут использоваться непосредственно после закрепления их процессуальным путем, то есть в виде рапорта об обнаружении признаков преступления или сообщения о результатах оперативно-розыскной деятельности, к которым прилагаются материалы фото-

⁴⁶ Приговор по уголовному делу № 2-***\13 в отношении (скрыто) // Архив Московского городского суда г. Москвы (23.08.2013 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

и киносъемки, аудио- и видеозаписи и иные носители информации, а также материальные объекты, которые в соответствии с УПК РФ могут быть признаны вещественными доказательствами, при осуществлении дознания, предварительного следствия или судебных действий⁴⁷.

Согласно данной Инструкции оперативные подразделения таможенных органов представляют результаты оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд при наличии в них достаточных данных, указывающих на признаки преступления, а также в порядке:

- выполнения поручения дознавателя, органа дознания, следователя, судебного решения о проведении оперативно-розыскных мероприятий по уголовным делам и материалам проверки сообщений о преступлениях, находящимся в их производстве;

- исполнения требования суда (судьи) о представлении документов по находящейся у него на рассмотрении жалобе лица, виновность которого в совершении преступления не доказана и которое располагает фактами проведения в отношении его оперативно-розыскных мероприятий и полагает, что при этом были нарушены его права, о непредставлении или представлении не в полном объеме органом, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность, сведений о полученной об этом лице информации в пределах, допускаемых требованиями конспирации и исключающих возможность разглашения государственной тайны;

- исполнения требования суда (судьи) о представлении документов по уголовным делам, находящимся в его производстве, и по судебным искам.

Представление результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд для осуществления проверки сообщения о преступлении и принятия процессуального решения по нему, а также для приобщения к уголовному делу осуществляется на основании постановления

⁴⁷ Рассолов, М.М. Таможенное право: Учебник для вузов / М.М. Рассолов; под. ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: Юнити-Дана, 2011. – С. 308.

руководителя таможенного органа (подразделения) или его заместителя, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность.

Результаты оперативно-розыскной деятельности, в соответствии со ст. 11 ФЗ РФ «Об оперативно-розыскной деятельности», могут:

- быть использованы для подготовки и осуществления следственных и судебных действий;
- служить поводом и основанием для возбуждения уголовного дела;
- использоваться в доказывании по уголовным делам в соответствии с положениями уголовно-процессуального законодательства РФ, регламентирующими собирание, проверку и оценку доказательств.

Результаты оперативно-розыскной деятельности, не отвечающие требованиям, предъявляемым к доказательствам УПК РФ, запрещается использовать в процессе доказывания.

Таким образом, наличие инструмента оперативно-розыскной деятельности у таможенных органов РФ является неотъемлемой составляющей эффективности правоохранительной системы России в противодействии экономической преступности в сфере таможенного дела и обеспечении экономической безопасности РФ⁴⁸.

⁴⁸ Козловский, Ю.А. О некоторых аспектах оперативно-розыскной деятельности таможенных органов РФ / Ю.А. Козловский // Пробелы в российском законодательстве. – 2009. – № 3. – С. 135.

3 Правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации на современном этапе

3.1 Развитие правоохранительной деятельности таможенных органов: основные направления

Одним из основных стратегических направлений развития таможенной службы РФ является совершенствование правоохранительной деятельности.

Согласно Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года, основными задачами в этой области являются:

- организация эффективного противодействия международной преступности;
- эффективный обмен информацией о признаках подготавливаемых преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов, между Пограничной службой Федеральной службы безопасности РФ, Министерством внутренних дел РФ и другими федеральными органами исполнительной власти;
- укрепление взаимодействия с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов РФ;
- внедрение электронных компонентов в систему оперативно-технического контроля товаров и транспортных средств;
- развитие инфраструктуры;
- создание условий для эффективного использования кинологической службы в пунктах пропуска через государственную границу РФ;
- совершенствование методической работы по применению уголовного, уголовно-процессуального и административного законодательства РФ;
- совершенствование международного взаимодействия по борьбе с правонарушениями и преступлениями, отнесенными к компетенции таможенных органов.

Основными направлениями совершенствования правоохранительной деятельности таможенной службы являются:

- увеличение количества дел об административных правонарушениях, по которым вынесены постановления о назначении наказания, в общем количестве дел об административных правонарушениях (с 82% в 2012 году до 85% к 2020 году);

- увеличение количества выявленных оперативно-розыскными подразделениями таможенных органов правонарушений в области таможенного дела в общем количестве правонарушений, выявленных таможенными органами (с 70% в 2012 году до 81% к 2020 году)⁴⁹.

На современном этапе развития правоохранительной деятельности таможенных органов, статистика возбужденных дел выглядит следующим образом (см. рисунок 1):

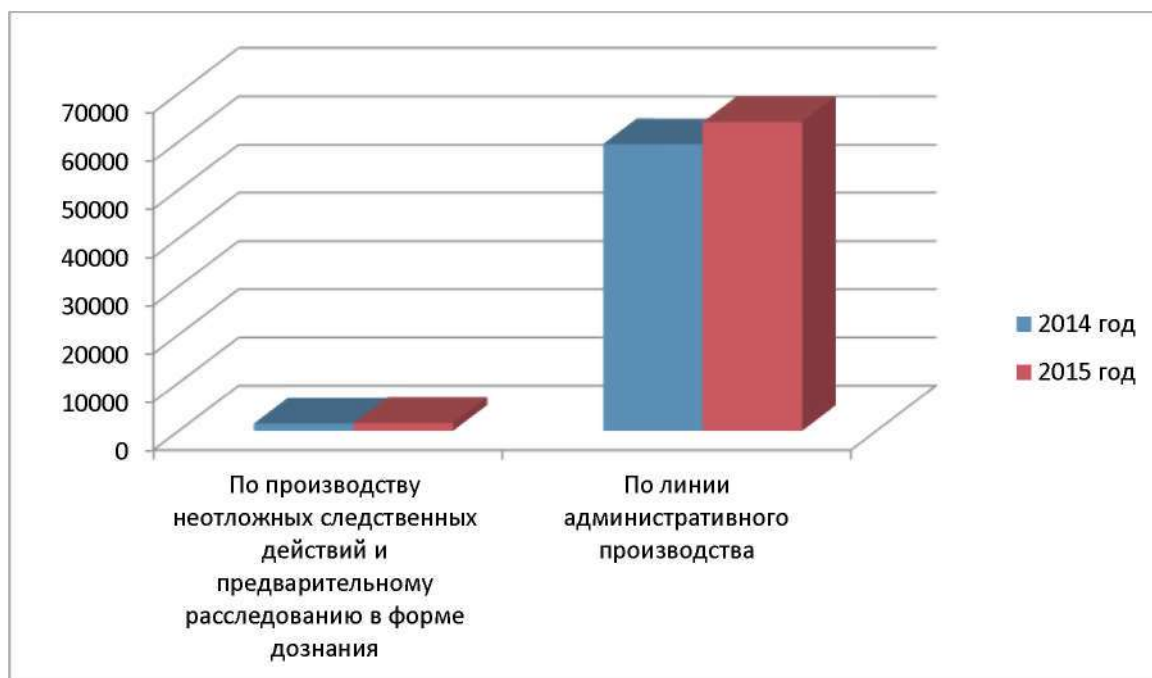
- по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания: за январь—сентябрь 2015 года таможенными органами РФ возбуждено 1617 уголовных дел. Это на 6,5% больше, чем за январь—сентябрь 2014 года (1518 дела). Из общего числа уголовных дел по ст. 229.1 УК РФ возбуждено 331 дело (398), по ст. 226.1 УК РФ – 462 дела (496), по ст. 200.1 УК РФ – 78 уголовных дел (54), по ст. 194 УК РФ – 488 уголовных дел (402), по ст. 193 УК РФ – 142 уголовных дела (105), по ст. 193.1 УК РФ – 78 уголовных дел (29).

- по линии административного производства: за январь—сентябрь 2015 года таможенными органами РФ возбуждено 64 041 дело об административных правонарушениях, что на 7,7% больше аналогичного показателя 2014 года (59 471 дело). Из общего количества дел, возбужденных за этот период 2015 года, 60% приходится на физических лиц, 35% – на юридических лиц, более 4% – на должностных лиц, около 1% – на неустановленных лиц⁵⁰.

⁴⁹ Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

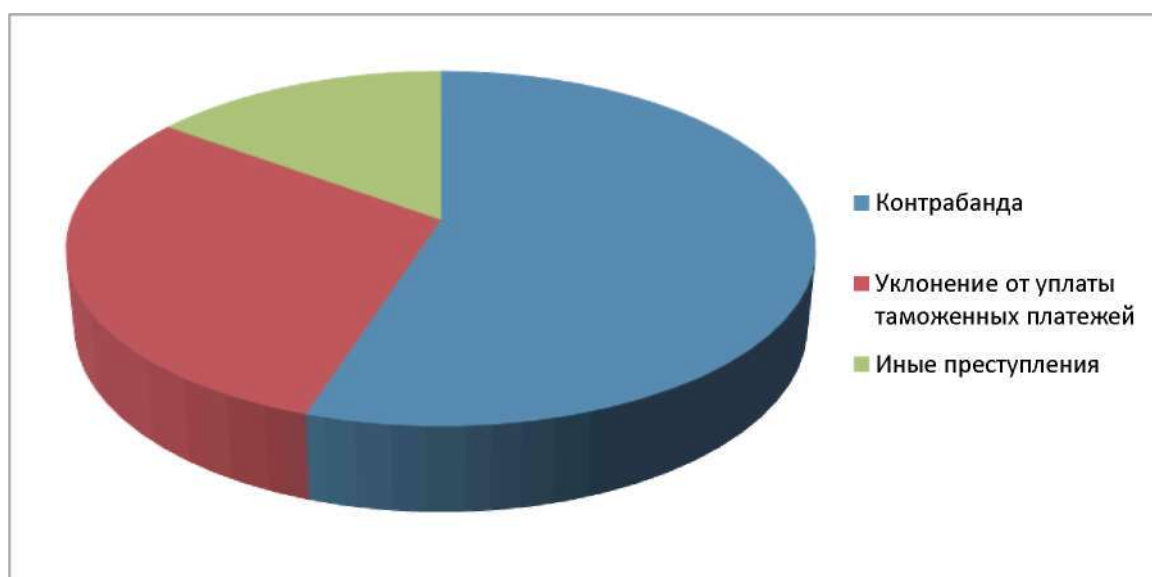
⁵⁰ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 9 месяцев 2015 года [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

Рисунок 1 – Статистика возбужденных таможенными органами дел за 2014/2015 годы



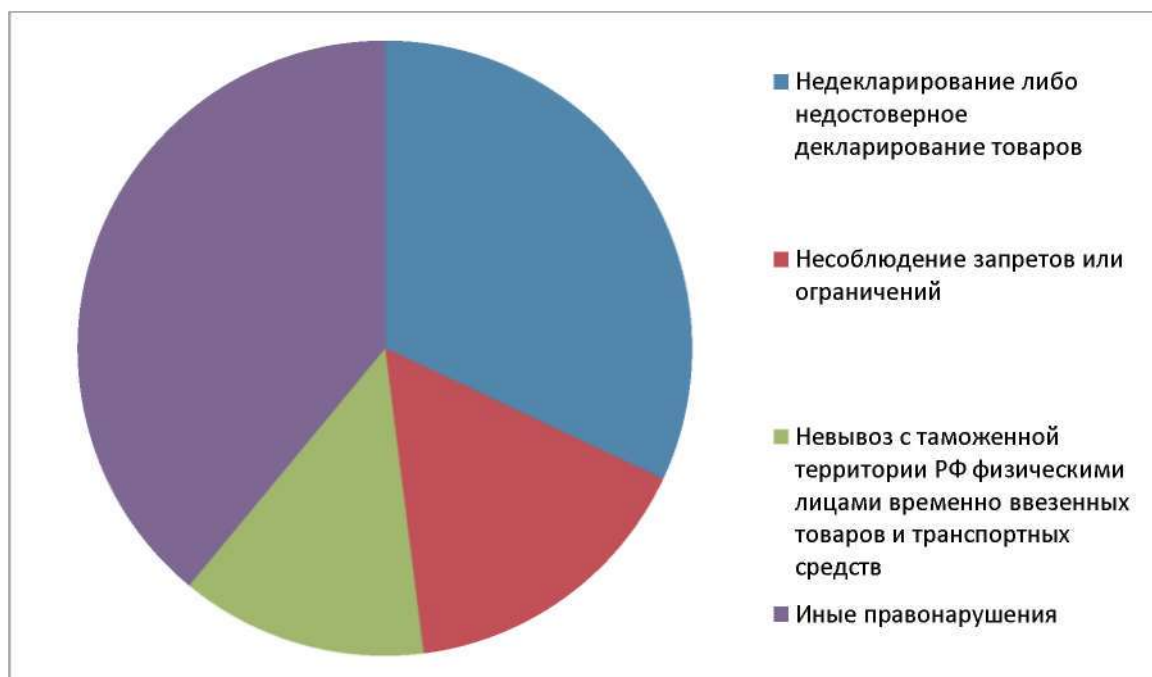
Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел за 2015 год составила 55% (62%), а удельный вес уголовных дел по уклонению от уплаты таможенных платежей от общего количества возбужденных таможенными органами дел составил 30% (26%) (см. рисунок 2).

Рисунок 2 – Структура общего количества возбужденных таможенными органами уголовных дел за 9 месяцев 2015 года



Наибольшее количество дел об административных правонарушениях возбуждено по фактам недекларирования либо недостоверного декларирования товаров (32% от общего количества возбужденных дел), несоблюдения запретов или ограничений (16%), а также невывоза с таможенной территории Российской Федерации физическими лицами временно ввезенных товаров и транспортных средств в установленные сроки временного ввоза (13%) (. См. рисунок 3).

Рисунок 3 – Структура общего количества возбужденных таможенными органами дел об административных правонарушениях за 9 месяцев 2015 года



В период с 1 января по 1 октября 2015 года сотрудниками правоохранительных подразделений Федеральной таможенной службы России организовано проведение 151 оперативно-розыскных мероприятия и международных операций «контролируемая поставка», из которых успешно завершено 85 мероприятий⁵¹.

⁵¹ Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за 9 месяцев 2015 года [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

В ходе завершённых контролируемых поставок из незаконного международного оборота изъято 247,35 кг наркотиков.

В ходе расследования уголовных дел в федеральный бюджет уплачено таможенных платежей на сумму более 76 млн. рублей.

В отчетный период должностными лицами таможенных органов по делам об административных правонарушениях принято 40 347 решений (36447), а назначено наказаний по 39 268 делам на сумму свыше 2,6 млрд. рублей (по 35 583 делам на сумму более 1,8 млрд. рублей), что составляет 97 % от общего числа принятых решений⁵².

Предметами преступлений преимущественно являлись наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества, иностранная валюта и валюта РФ, автотранспортные средства, товары народного потребления, а предметами административных правонарушений чаще всего являлись автотранспортные средства, табак, валюта, текстильные материалы и изделия, алкогольная продукция, продукция растительного происхождения, а также древесина и изделия из неё⁵³.

Таким образом, приведенные статистические данные свидетельствуют о том, что таможенные органы РФ достаточно эффективно и по различным направлениям реализуют возложенную на них правоохранительную функцию.

3.2 Взаимодействие таможенных органов с иными правоохранительными органами Российской Федерации

Борьба с экономическими преступлениями и административными правонарушениями, а также их предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие, устранение причин и условий, способствующих их совершению,

⁵² Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 9 месяцев 2015 года [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

⁵³ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 9 месяцев 2015 года [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

обязательно предполагает комплексное использование сил и средств правоохранительных органов и специальных служб.

Важным фактором эффективности работы таможенных органов является организация системного противодействия угрозам национальной безопасности государства, разработка стратегии и тактики противодействия криминальным проявлениям, координация усилий всех правоохранительных органов и обеспечение их взаимодействия путем существенного расширения информационных ресурсов⁵⁴.

Среди организационных и практических мер, направленных на активизацию работы по выявлению, пресечению, раскрытию и предупреждению административных правонарушений и преступлений, является укрепление взаимодействия с органами внутренних дел РФ, с органами федеральной службы безопасности, с подразделениями Министерства внутренних дел, осуществляющими контроль за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, со следственными органами Следственного комитета РФ, с органами прокуратуры и другими правоохранительными органами.

О необходимости взаимодействия и координации их усилий в борьбе с преступностью прямо указывается в законах РФ «О безопасности», «О прокуратуре РФ», «О полиции», «О Федеральной службе безопасности», «О таможенном регулировании в РФ», «Об оперативно-розыскной деятельности», а также в ряде указов Президента и постановлений Правительства РФ.

В соответствии с ч. 1 ст. 8 Закона «О прокуратуре РФ» деятельность правоохранительных органов по борьбе с преступностью координируют Генеральный прокурор РФ, прокуроры субъектов РФ, городов, районов и другие территориальные прокуроры, а также приравненные к ним военные и иные специализированные прокуроры.

⁵⁴ Кобзарь, И.А. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности / И.А. Кобзарь // Экономические и юридические науки. – 2009. – № 2. – С. 272.

Согласно п. 6 Положения о координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью, утвержденного Указом Президента РФ от 18.04.1996 года № 567, координация деятельности правоохранительных органов осуществляется в следующих основных формах:

- проведение координационных совещаний руководителей правоохранительных органов;
- обмен информацией по вопросам борьбы с преступностью;
- совместные выезды в регионы для проведения согласованных действий, проверок и оказания помощи местным правоохранительным органам в борьбе с преступностью, изучения и распространения положительного опыта;
- создание следственно-оперативных групп для расследования конкретных преступлений;
- проведение совместных целевых мероприятий для выявления и пресечения преступлений, а также устранения причин и условий, способствующих их совершению;
- взаимное использование возможностей правоохранительных органов для повышения квалификации работников, проведение совместных семинаров, конференций;
- оказание взаимной помощи в обеспечении собственной безопасности в процессе деятельности по борьбе с преступностью;
- издание совместных приказов, указаний, подготовка информационных писем и иных организационно-распорядительных документов;
- выпуск совместных бюллетеней (сборников) и других информационных изданий;
- разработка и утверждение согласованных планов координационной деятельности.

Так, по одному из уголовных дел осуществлялось взаимодействие между сотрудниками Московской таможни и сотрудниками Федеральной службы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ (ФСКН) РФ (в настоящее время упразднена Приказом Президента РФ).

Согласно сообщению Московской таможни международное почтовое отправление из Португалии, поступившее на имя (скрыто), пересекло границу РФ и прошло таможенный контроль без досмотра содержимого, и в тот же день было передано для дальнейшей отправки адресату в почтовую службу.

При поступлении аналогичного почтового отправления в адрес того же получателя сотрудники Московской таможни провели таможенный досмотр этого почтового отправления, в результате которого были обнаружены два пакета с порошком. Из данных пакетов были изъяты образцы.

В ходе исследования, проведенного в рамках таможенной проверки, было установлено, что изъятые образцы содержат метилендиоксипировалерон. Данную информацию сотрудники Московской таможни передали сотрудникам ФСКН РФ. Дальнейшее следование международного почтового отправления осуществлялось в рамках оперативно-розыскного мероприятия «контролируемая поставка».

Свидетель, получив данную посылку в почтовом отделении, привез ее на пустырь и передал подсудимым, которые положили ее в автомобиль. После чего подсудимые были задержаны сотрудниками ФСКН РФ, и в ходе досмотра автомобиля данная посылка была обнаружена и изъята⁵⁵.

Вышеуказанные формы взаимодействия с правоохранительными органами позволяют таможенным органам в пределах своей компетенции повысить эффективность механизма защиты национальной безопасности РФ, борьбы с преступлениями и административными правонарушениями.

3.3 Международное сотрудничество таможенных органов в сфере правоохранительной деятельности

Международно-правовые основы сотрудничества таможенной службы РФ с таможенными службами других государств в сфере борьбы с

⁵⁵ Приговор по уголовному делу № 1 – 371-11 в отношении Тригуба М.В., Ушакова А.Д. // Архив Северодвинского городского суда Архангельской области (15.11.2011 года) / Режим доступа: <https://rospravosudie.com/court-severodvinskij-gorodskoj-sud-arxangelskaya-oblast-s/act-100657261/>.

контрабандой и иными таможенными правонарушениями составляют четыре группы международных договоров.

В первую группу входят многосторонние международно-правовые соглашения о взаимной административной помощи в правоохранительной деятельности таможенных служб. К ним относится Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений и другие соглашения.

В данную группу входит и Таможенный кодекс Таможенного союза, а именно гл. 17 «Взаимная административная помощь таможенных органов», согласно которой взаимная административная помощь включает в себя:

- обмен информацией между таможенными органами государств-членов Таможенного союза;
- взаимное признание решений, принятых таможенными органами;
- проведение отдельных форм таможенного контроля таможенным органом одного из государств-членов Таможенного союза по поручению таможенного органа другого государства-члена Таможенного союза.

Вторую группу актов составляют двусторонние международно-правовые договоры о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах. В списке стран, с которыми РФ имеет оформленные отношения в этой сфере, состоит около 40 государств (Великобритания, Франция, Федеративная Республика Германия, Италия, Израиль, Япония, государства-участники СНГ и другие)⁵⁶.

В соответствии с достигнутыми договоренностями таможенные органы сотрудничающих государств оказывают друг другу правовую помощь в предупреждении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений и преступлений путем составления и пересылки документов, выполнения процессуальных действий (проведения осмотров, экспертизы, допроса потерпевших, свидетелей, экспертов и иных участников производства), а также

⁵⁶ Малиновская, М.В. Международно-правовые основы сотрудничества государств в сфере борьбы с контрабандой / М. В. Малиновская // Международное уголовное право и правосудие. – 2012. – № 3. – С. 369.

путем вручения документов по делам о таможенных правонарушениях и преступлениях.

В третью группу входят многосторонние и двусторонние международные договоры о правовой помощи по гражданским, семейным и уголовным делам, применяемые в части осуществления процессуальных, розыскных и иных действий по этим делам в пределах гражданской, административной и уголовной юрисдикции государства.

Одним из многосторонних международных договоров является Европейская конвенция о взаимной правовой помощи по уголовным делам от 20 апреля 1959 года.

Здесь особое значение для России имеет то, что в рамках СНГ страна участвует в двух международных конвенциях – Конвенции о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам от 22 января 1993 года и Конвенции о передаче осужденных к лишению свободы для дальнейшего отбывания наказания от 6 марта 1998 года.

Россией двусторонние договоры по вопросам оказания правовой помощи заключены более чем с 40 государствами.

К четвертой группе относятся многосторонние международные договоры, содержащие нормы о применении законодательства об уголовной и административной ответственности за таможенные правонарушения и преступления.

Такие международно-правовые договоры не закрепляют механизм оказания взаимной правовой помощи в таможенных делах, но содержат общие правила осуществления международного сотрудничества таможенных служб в сфере правоохранительной деятельности.

Основополагающим международно-правовым документом в рассматриваемой сфере является Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений (Конвенция Найроби). В настоящее время участниками данной Конвенции являются 50 государств и Россия.

Рассмотренные выше международные договоры с участием РФ заключены в целях повышения эффективности сотрудничества таможенных служб в сфере борьбы с контрабандой и другими таможенными преступлениями, а также административными правонарушениями⁵⁷.

Наряду с международными договорами международное сотрудничество таможенных органов осуществляется по региональному узлу связи по правоохранительной работе Всемирной таможенной организации RILO-Москва, созданному в России в сентябре 2001 года. RILO-Москва является международным объединением таможенных служб государств-участников СНГ с офисом в Москве и функционирует в рамках Главного управления по борьбе с контрабандой Федеральной таможенной службы России. В общем глобальная сеть Региональных узлов связи состоит из одиннадцати RILO, расположенных в Японии, Германии, Польше, Саудовской Аравии, Кении, Камеруне, Сенегале, Марокко, Пуэрто-Рико, Чили и России.

Основными задачами RILO-Москва являются:

- сбор и обработка информации, полученной от Национальных узлов связи таможенных служб-участниц, по предметам контрабанды и нарушений таможенного законодательства;

- формирование и анализ баз данных;

- обмен полученной в ходе работы информацией правоохранительного характера с таможенными службами-участниками RILO-Москва, Региональными узлами связи и Секретариатом Всемирной таможенной организации;

- подготовка и публикация регулярных, периодических и оперативных аналитических бюллетеней и обзоров по таможенным правонарушениям на международных каналах контрабанды;

⁵⁷ Малиновская, М.В. Международно-правовые основы сотрудничества государств в сфере борьбы с контрабандой / М.В. Малиновская // Международное уголовное право и правосудие. – 2012. – № 3. – С. 378.

- проведение аналитических исследований и подготовка справок для доклада руководителям таможенных служб-участниц RILO-Москва, в том числе по отдельным поручениям руководителей таможенных служб-участниц;
- направление в Национальные узлы связи RILO-Москва ориентировок Всемирной таможенной организации;
- развитие и осуществление регионального сотрудничества с другими правоохранительными органами и международными организациями⁵⁸.

Для практической реализации задач, возложенных на Региональный узел связи, создана необходимая материально-техническая база, которой является международная правоохранительная сеть «СЕН».

Международное правоохранительное сотрудничество таможенных органов РФ в рамках функционирования узла связи RILO-Москва является действенным и крайне своевременным механизмом противодействия преступности⁵⁹.

⁵⁸ Проект Положения о Региональном узле связи по правоохранительной работе Всемирной таможенной организации RILO-Москва [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

⁵⁹ Новинский, Ф.В. Международное сотрудничество таможенных органов Российской Федерации по противодействию контрабанде наркотиков (на примере деятельности Регионального узла связи по правоохранительной работе Всемирной таможенной организации по странам СНГ RILO-Москва / Ф.В. Новинский // Научные проблемы гуманитарных исследований. – 2010. – № 10. – С. 13.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги, можно сделать следующие выводы.

К признакам, характеризующим деятельность правоохранительных органов государства, относятся: осуществление ее специально уполномоченными на то государственными органами, в нашем случае, таможенными органами; она направлена на предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие преступлений и правонарушений различного характера; эта деятельность имеет целью охрану прав и свобод человека, обеспечение законности и правопорядка, охрану и защиту национальной безопасности и суверенитета Российской Федерации, животного и растительного мира, окружающей среды; она осуществляется в определенных правовых процессуальных формах; основана на материально-правовой основе (в каждом случае правонарушение и преступление описано в том или ином законе, описана и санкция за его совершение (наказуемость), что характеризует властный принудительный характер правоохранительной деятельности); каждый правоохранительный орган имеет определенную для него нормами права предметную сферу деятельности.

Под правоохранительной деятельностью таможенных органов следует понимать основанную на законе деятельность, осуществляемую путем применения принудительных мер воздействия в отношении субъектов права, не состоящих в отношениях подчинения, направленную на охрану и защиту прав граждан, интересов общества и государства, обеспечение выполнения ими своих обязанностей, обеспечение безопасности, законности и правопорядка, а также на профилактику, выявление, предупреждение, пресечение, раскрытие и исследование правонарушений и преступлений, отнесенных к их компетенции, и привлечение к ответственности виновных лиц, их совершивших, в установленном законом порядке.

Особенностями таможенных преступлений являются повышенная общественная опасность, организованный характер, транснациональность,

латентность, многообъектность, сложность расследования, связанная с необходимостью знания свойств товаров и иных объектов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза либо государственную границу Российской Федерации, а так же особенностей таможенного дела.

Указанные обстоятельства обуславливают необходимость комплексного применения различных розыскных средств, методов и мер таможенных органов, которые обеспечивают благоприятные предпосылки для разрешения задач обеспечения национальной и экономической безопасности России.

Анализ правового регулирования правоохранительной деятельности таможенных органов показал, что в Российской Федерации имеется достаточная законодательная и нормативная правовая основа для осуществления таможенными органами правоохранительной деятельности, которая позволяет эффективно функционировать их правоохранительным подразделениям, в том числе во взаимодействии с иными правоохранительными органами России и таможенными службами других государств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

I. Нормативно-правовые акты:

- 1 Конституция Российской Федерации с внесенными поправками от 21.07.2014 года // Собрание законодательства РФ. – 04.08.2014 года. – № 31. – Ст. 4398.
- 2 Таможенный кодекс Таможенного союза // Собрание законодательства РФ – 13.12.2010 года. – № 50. – Ст. 6615.
- 3 Уголовный кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996 года. – № 25. – Ст. 2954.
- 4 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации // Российская газета. – 22.12.2001 года. – № 249.
- 5 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях // Собрание законодательства РФ. – 07.01.2002 года. – № 1 (часть I). – Ст. 1.
- 6 О безопасности: Федеральный закон от 28.12.2010 года № 390-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 03.01.2011 года. – № 1. – Ст. 2.
- 7 Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 года № 144-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 14.08.1995 года. – № 33. – Ст. 3349.
- 8 О прокуратуре Российской Федерации: Федеральный закон от 17.01.1992 года № 2202-1 // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. – 20.02.1992 года. – № 8. – Ст. 366.
- 9 О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2010 года № 311-ФЗ // Российская газета. – 29.11.2010 года. – № 269.
- 10 О координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью: Указ Президента Российской Федерации от 18.04.1996

года № 567 // Собрание законодательства РФ. – 22.04.1996 года. – № 17. – Ст. 1958.

11 О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 года № 809 // Собрание законодательства РФ. – 23.09.2013 года. – № 38. – Ст. 4823.

12 Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд: Приказ МВД России № 776, Минобороны России № 703, ФСБ России № 509, ФСО России № 507, ФТС России № 1820, СВР России № 42, ФСИН России № 535, ФСКН России № 398, СК России № 68 от 27.09.2013 года // Российская газета. – 13.12.2013 года. – № 282.

13 Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание: Приказ Федеральной таможенной службы России от 02.12.2014 года № 2344 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 27.04.2015 года. – № 17.

14 Об утверждении перечня типовых структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации: приказ Федеральной таможенной службы России от 26.09.2012 года № 1926 // Таможенные ведомости. – 2012. – № 12.

15 Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой: Приказ Федеральной таможенной службы России от 23.04.2013 года № 797 // Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 12. – Ст. 1410.

16 Об утверждении Положения об Управлении таможенных расследований и дознания: Приказ Федеральной таможенной службы России от 26.07.2013 года № 1392 // Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 12. – Ст. 1410.

II. Специальная литература:

17 Артемьев, А.М. Государственная правоохранительная служба: системные свойства, функции, правовое обеспечение: Автореф. дис. ... д-ра. юрид. наук: 12.00.14 / Артемьев Александр Михайлович. – М, 2008. – 92 с.

18 Быковская, Н.В. Правовые и организационные основы таможенного контроля и правоохранительной деятельности таможенных органов РФ: Учебное пособие / Н.В. Быковская. – М., 2010. – 69 с.

19 Гулягин, А.Ю. Основы правоохранительной деятельности органов административной юрисдикции: Дис. ...д-ра. юрид. наук: 12.00.11 / Гулягин Александр Юрьевич. – М., 2014. – 447 с.

20 Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы: Учебное пособие для вузов / К.Ф. Гуценко, М.А. Ковалев. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Зерцало, 2007. – 421 с.

21 Демичев, А.А. Основы таможенного дела: Учебник / А.А. Демичев, А.С. Логинова. – СПб: ИЦ Интермедия, 2014. – 188 с.

22 Кобзарь, И.А. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности / И.А. Кобзарь // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2009. – № 2. – С. 268-274.

23 Козловский, Ю.А. О некоторых аспектах оперативно-розыскной деятельности таможенных органов РФ / Ю.А. Козловский // Пробелы в российском законодательстве. – 2009. – № 3. – С. 133-136.

24 Колесникова, М.М. Дознание и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов в сфере государственной безопасности / М.М. Колесникова // Государственная власть и местное самоуправление. – 2009. – № 10. – С. 95-99.

25 Корякин, В.А. Полномочия таможенных органов в современном уголовном судопроизводстве / В.А. Корякин // Таможенное дело. – 2012. – № 3. – С. 32-38.

26 Лонь, С.Л. Правоохранительные органы: Учебное пособие / С.Л. Лонь. – Изд. 4-е, испр. и доп. – Томск: НТЛ, 2010. – 550 с.

27 Малиновская, М.В. Международно-правовые основы сотрудничества государств в сфере борьбы с контрабандой / М.В. Малиновская // Международное уголовное право и правосудие. – 2012. – № 3. – С. 367-378.

28 Николаева, Т.Г. Деятельность органов дознания в таможенных органах РФ / Т.Г. Николаева // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2006. – № 2. – С. 268-271.

29 Новинский, Ф.В. Международное сотрудничество таможенных органов Российской Федерации по противодействию контрабанде наркотиков (на примере деятельности Регионального узла связи по правоохранительной работе Всемирной таможенной организации по странам СНГ RILO-Москва / Ф.В. Новинский // Научные проблемы гуманитарных исследований. – 2010. – № 10. – С. 4-10.

30 Рассолов, М.М. Таможенное право: Учебник для вузов / М.М. Рассолов; под. ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: Юнити-Дана, 2011. – 463 с.

31 Рыльская, А.М. Система принципов административно-исполнительного производства в таможенном деле / А.М. Рыльская, Ж.Г. Трушина // Юриспруденция. – 2010. – № 3. – С. 75-82.

32 Саакян, Д.О. О правоохранительной деятельности и правоохранительных органах в Российской Федерации / Д.О. Саакян // Вестник Костромского государственного университета им. Н. А. Некрасова. – 2013. – № 1. – С. 217-220.

33 Сафоненков, П.Н. Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов: учебник для вузов / П.Н. Сафоненков, А.В. Зубач, О.А. Сафоненкова. – М.: Юрайт, 2014. – 354 с.

34 Сидоров, Е.И. Место и значение мер обеспечения производства по делам о нарушении таможенных правил в административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов / Е.И. Сидоров // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 8. – С. 771-781.

35 Сидоров, Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела / Е.И. Сидоров // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 9. – С. 921-927.

36 Старикова О.Г. Основы таможенного дела: Учебник / О.Г. Старикова. – СПб: ИЦ Интермедия, 2014. – 408 с.

37 Сухоруков, Д.А. Актуальные вопросы проведения таможенными органами ревизий и оперативно-розыскных мероприятий с целью выявления оснований для возбуждения уголовных дел, отнесенных к компетенции таможенных органов / Д.А. Сухоруков // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2008. – № 1. – С. 11-13.

38 Тимошенко, И.В. О правоохранительной деятельности таможенных органов / И.В. Тимошенко // Известия Южного федерального университета. – 1997. – № 2. – С. 173-175.

39 Юсифов, С.З. Особенности административно-правового регулирования производства по применению таможенными органами мер административного принуждения / С.З. Юсифов // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. – 2015. – № 1-2. – С. 2-6.

III. Электронные ресурсы:

40 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 9 месяцев 2015 года [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

41 Проект Положения о Региональном узле связи по правоохранительной работе Всемирной таможенной организации RILO-Москва [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

42 Региональные управления и таможни, непосредственно подчиненные Федеральной таможенной службе России [Электронный ресурс] //

Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

43 Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за 9 месяцев 2015 года [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

44 Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

45 Структура Центрального аппарата Федеральной таможенной службы России [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

IV. Судебная практика:

46 Апелляционное постановление № 22-2219/2015 // Архив Приморского краевого суда г. Владивостока (28.04.2015 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

47 Постановление № 4А-10/16 // Архив Калининградского областного суда (15.01.2016 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

48 Постановление № А78-15514/2015 // Архив четвертого Арбитражного апелляционного суда (03.02.2016 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

49 Постановление № А52-2466/2015 // Архив четырнадцатого Арбитражного апелляционного суда (15.01.2016 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

50 Приговор по уголовному делу № 1-***/15 в отношении Малинина И.В. // Архив Московского областного суда г. Москвы (04.08.2015 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

51 Приговор по уголовному делу № 1- 108/2012 в отношении Серегина И. С. // Архив Московского районного суда г. Калининграда (16.03.2012 года) /

Режим доступа: <https://rospravosudie.com/court-moskovskij-rajonnyj-sud-g-kaliningrada-kaliningradskaya-oblast-s/act-105569755/>.

52 Приговор по уголовному делу № 1-45/14 в отношении Шука А.В. // Архив Багратионовского районного суда Калининградской области (03.07.2014 года) / Режим доступа: <https://rospravosudie.com/court-bagrati-onovskij-rajonnyj-sud-kaliningradskaya-oblast-s/act-456221763/>.

53 Приговор по уголовному делу № 2-***\13 в отношении (скрыто) // Архив Московского городского суда г. Москвы (23.08.2013 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

54 Приговор по уголовному делу № 1 – 371-11 в отношении Тригуба М.В., Ушакова А.Д. // Архив Северодвинского городского суда Архангельской области (15.11.2011 года) / Режим доступа: <https://rospravosudie.com/court-severodvinskij-gorodskoj-sud-arxangelskaya-oblast-s/act-100657261/>.

55 Решение № 7-6690/2015 // Архив Московского городского суда (26.06.2015 года) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.