

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

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

---

Расследование преступлений, совершаемых должностными лицами  
таможенных органов

Руководитель	_____	_____	<u>И.Г. Иванова</u>
	подпись, дата	должность, ученая степень	инициалы, фамилия
Студен	_____		<u>Е.В. Куляк</u>
	подпись, дата		инициалы, фамилия
Рецензент	_____	_____	<u>Д.В. Корольков</u>
	подпись, дата	должность, ученая степень	инициалы, фамилия

Красноярск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Понятие и виды должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов .....	7
1.1 Понятие и признаки должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов. ....	7
1.2 Виды должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов.....	19
2 Криминалистическая характеристика преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов .....	25
3 Типичные следственные ситуации, направления и особенности расследования преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов.....	42
3.1 Особенности расследования преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов. ....	42
3.2 Типичные следственные ситуации и направления расследования преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов. ....	49
4 Производство следственных действий при расследовании должностных преступлений, совершенных сотрудниками таможенных органов.....	56
4.1 Обыск и выемка документов. ....	56
4.2 Осмотр предметов и документов. ....	59
4.3 Назначение экспертиз.....	61
4.4 Допросы и очные ставки. ....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	72
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ .....	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	76

## ВВЕДЕНИЕ

Активное развитие таможенного права и его тесная связь с деятельностью экономических субъектов обусловлены переходом Российской Федерации в последнее десятилетие XX века к рыночной модели развития экономики, формированием в государстве функциональных рыночных институтов, действующих механизмов осуществления предпринимательской деятельности, которые в настоящее время стимулируются, в том числе за счет активной международной торговли и сотрудничества. Как следствие – возросла роль государственных органов, контролирующих перемещение товаров.

Сегодня все действия, направленные на создание единого торгового, экономического, валютного (в перспективе) пространства на территории некоторых бывших союзных республик на базе действующего Евразийского экономического союза Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Армения и Кыргызской Республики, направлены на максимальное упрощение таможенных формальностей при сохранении безопасности торгового оборота, увеличение прибыльности международной коммерческой деятельности, сохранение баланса между риском пропуска груза через таможенную и государственную границу и попытками увеличения грузооборота, и в связи с этим пополнение доходной части федерального бюджета.

Глубокие преобразования в экономике государства привели к беспрецедентному росту числа преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности. В связи с этим одной из основных тенденций развития таможенного права стало наращивание охранительных механизмов в данной сфере общественных отношений, в том числе развитие следственной практики, касающейся расследования уголовных преступлений в области обеспечения внутренней безопасности таможенных органов, то есть

выявление и пресечение противоправных деяний, совершаемых должностными лицами таможенных органов.

Только за 2016 год в Западно-Сибирском следственном управлении на транспорте Следственного комитета Российской Федерации (ЗССУТ СК РФ) зарегистрировано 13 сообщений о происшествиях и преступлениях, совершенных сотрудниками таможенных органов, по результатам рассмотрения которых было возбуждено 10 уголовных дел, по 3 материалам в возбуждении уголовного дела отказано. Также в 2016 году в ЗССУТ СК РФ по результатам расследования в суд направлено 5 уголовных дел в отношении сотрудников таможенных органов.

Необходимость разработки методики расследования должностных преступлений, совершенных сотрудниками таможенных органов, обусловлена также следующими причинами.

Во-первых, уголовно-правовые нормы, предусматривающие ответственность за совершение должностных преступлений, противостоят криминализации отношений в сфере таможенного дела при выполнении различных таможенных операций, предусматривают и стоят на охране справедливости в отношениях «государство – участник внешнеэкономической деятельности», ввиду чего имеют огромное экономическое и социальное значение.

Во-вторых, диспозиции уголовно-правовых норм, устанавливающих ответственность за таможенные должностные преступления, являются бланкетными, содержание признаков преступлений определяется и раскрывается в нормах других отраслей законодательства, что влечет необходимость изучения и понимания лицом, осуществляющим расследование, специальных отраслевых норм.

В-третьих, на современном этапе развития методик расследования, проведения оперативно-розыскных мероприятий (ОРМ), ввиду высокой степени организованности и коррумпированности, степень латентности должностных таможенных преступлений крайне высока. Здесь же

необходимо учитывать, что характерной особенностью преступлений данной сферы является «технологическая сложность» и специфичность при проведении следственных действий, так как субъектом чаще всего выступает лицо интеллектуально развитое, совершающее деяние умышленно по причинам корыстной заинтересованности, а, следовательно, усиленно пытающееся скрыть следы, последствия преступного деяния, сохранив свою деловую репутацию.

В научном плане тема настоящей дипломной работы разработана не достаточно, отсутствуют полноструктурные методики расследования преступлений, совершенных сотрудниками таможенных органов. В том или ином аспекте указанной теме посвящены работы В.Н. Андриянова, Г.Я. Барского, Б.В. Волженкина, Ю.П. Гармаева, М.П. Кузнецова, Н.И. Коржанского, Д.В. Королькова, М.Д. Лысова, А.Б. Сахарова, А.Н. Трайнина и других авторов.

Нормативной основой для работы послужили Уголовный кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, иные законы и подзаконные акты РФ, постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации, нормативная документация ФТС РФ, приказы и другие нормативные документы, методические рекомендации Следственного комитета РФ (СК РФ), в частности, Западно-Сибирского следственного управления на транспорте СК РФ.

Практическую базу работы составили статистические сводки ЗССУТ СК РФ, материалы уголовных дел и материалы предварительных проверок в порядке ст.ст.144-145 УПК РФ, находившиеся в производстве сотрудников ЗССУТ СК РФ.

Цель дипломной работы – описание расследования преступлений, совершаемых должностными лицами таможенных органов при осуществлении ими своих служебных полномочий.

В соответствии с вышеуказанной целью поставлены следующие задачи:

- сформулировать понятие и признаки должностного преступления, совершаемого в таможенных органах;
- систематизировать и определить виды должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов;
- раскрыть криминалистическую характеристику преступлений рассматриваемой группы;
- выделить особенности расследования преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов;
- рассмотреть типичные следственные ситуации и направления расследования данной категории преступлений, а также различные следственные действия при его производстве.

Структурно работа состоит из введения, четырёх глав, заключения, списка сокращений и списка использованных источников. В первой главе раскрыты понятие и виды должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов. Во второй главе описана криминалистическая характеристика рассматриваемой группы преступлений и ее основные элементы. Третья глава посвящена особенностям расследования должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов. В четвертой главе рассмотрены основные следственные действия, проводимые при расследовании должностных преступлений, совершенных сотрудниками таможенных органов. В заключении сделаны основные выводы.

# **1 Понятие и виды должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов**

## **1.1 Понятие и признаки должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов.**

Уголовный кодекс Российской Федерации (УК РФ) устанавливает ответственность за деяния, посягающие на различные виды общественных отношений. В частности, большой массив составов преступлений Общей части УК РФ не предусматривает специального субъекта преступления, то есть указанные преступления могут быть совершены любым субъектом, которым, в соответствии со ст.ст. 20-21 УК РФ, может выступать любое вменяемое лицо, достигшее шестнадцатилетнего возраста (четырнадцатилетнего возраста по определенным составам). Субъектом подобного посягательства может выступать и должностное лицо таможенного органа, поскольку сотрудник таможенного органа, наряду с простым гражданином, способен совершить и общеуголовное преступление.

Для целей настоящей работы подобные общеуголовные преступления сотрудников таможенных органов стоит рассматривать как преступления, субъектом которых выступает не должностное лицо таможенного органа, а человек, гражданин РФ, являющийся в настоящее время сотрудником таможенного органа. Обычно данные преступления никак не связаны с осуществлением должностным лицом своей служебной деятельности и реализацией им функций представителя федерального государственного органа, не касаются его должностных полномочий, затрагивают общественные отношения в сфере таможенной деятельности косвенно, путем влияния, опять же не прямого, на репутацию таможенного органа, нарушают функционирование и нормальную деятельность таможенного органа только в кадровом плане. Поэтому общеуголовные преступления должностных лиц

таможенных органов в предмет настоящего дипломного исследования не включены.

Должностные преступления сотрудников таможенных органов являются разновидностью должностных преступлений. Указанные деяния включают в себя все признаки, присущие группе должностных преступлений, но при этом имеют ряд особенностей, связанных со спецификой осуществления таможенной деятельности.

Б.В. Волженкин в своих исследованиях отмечал, что история развития законодательства о должностных преступлениях свидетельствует о том, что первоначально должностные преступления рассматривались как отдельно взятые случаи совершения общих преступлений, связанных с нарушением деятельности государственного аппарата. Одним из важнейших системообразующих признаков для этой группы преступлений являются признаки, характеризующие «субъекта как лицо, участвующее в государственном управлении, действующее от имени и по поручению государства и злоупотребляющее предоставленными ему правами, которое в законодательстве называется должностным лицом»<sup>1</sup>.

Также, формулируя определение должностных преступлений, Б.В. Волженкин отмечает, что «уголовный закон рассматривает должностные преступления в качестве особого вида преступных посягательств с точки зрения как объекта, так и субъекта этих преступлений. Должностные (служебные) преступления – это деяния, посягающие на нормальную, регламентированную законом деятельность государственного аппарата и совершаемые служащими (должностными лицами) этого аппарата с использованием служебного положения, а также лицами, осуществляющими те или иные функции государственного аппарата по специальному полномочию, то есть это преступления лиц, которые вследствие

---

<sup>1</sup> Волженкин Б.В. Корыстные злоупотребления по службе (хищения, взяточничество, злоупотребление служебным положением): Уголовно-правовая характеристика и проблемы квалификации / Б.В. Волженкин. – СПб., 2008. – С. 155-156.



предоставленных им государством полномочий по управлению (в широком понимании этого термина, включающим деятельность законодательную, исполнительно-распорядительную, судебную и надзорную), находятся в особом положении как по отношению к государству, так и по отношению к гражданам, подчиненным управлению. Иначе говоря, это лица, наделенные публично-правовыми полномочиями»<sup>2</sup>. Подобного подхода к трактовке понятия должностных преступлений посредством указания на субъект и объект, придерживаются большинство исследователей данного вопроса, так как он является комплексным и охватывает необходимые особенные элементы состава должностного преступления.

Вместе с тем, в данном определении отсутствует указание на преступные последствия деяния, что не позволяет в большинстве случаев на практике отличить преступление от дисциплинарного проступка или административного правонарушения. Это является существенным недостатком указанного определения, на что при разработке данного вопроса обращал внимание М.Д. Лысов, отмечая, что «введение признака о преступных последствиях необходимо для отграничения должностного преступления от дисциплинарного и административного проступков по составам, которые могут повлечь существенный вред, и, таким образом, должны признаваться преступными, а в случае проступка его не влекут»<sup>3</sup>.

Так, 09.02.2009 года следователем Красноярского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации при Прокуратуре РФ возбуждено уголовное дело № 26130 по ч. 1 ст. 293 УК РФ в отношении главного государственного таможенного инспектора Красноярской таможни Б., которая при таможенном оформлении неверно определила код товара в грузовой таможенной декларации, предоставленной декларантами ООО

---

<sup>2</sup> Волженкин Б.В. К вопросу о понятии должностного лица как субъекта должностных преступлений / Б.В. Волженкин. – СПб., 2008. – С. 363-364.

<sup>3</sup> Лысов М.Д. Ответственность должностных лиц по советскому уголовному праву / М.Д. Лысов. – Казань: Издательство Казанского университета, 1972. – С. 64.

«Консалт Групп» и ООО «Джонсонс Матти Катализаторы», в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), что повлекло недоплату таможенных платежей в размере 1 389 250 рублей, чем был причинен существенный вред Российской Федерации, выразившийся в виде недопоступления в федеральный бюджет дохода в виде указанной суммы<sup>4</sup>. Совершенное таможенным инспектором Б. преступление отвечает всем признакам должностного преступления, указанным Б.В. Волженкиным, а также повлекло вредные последствия в виде неполучения бюджетом значительной суммы денежных средств. В случае, если бы неверное определение товарного кода не повлекло бы недоначисления таможенных платежей в крупном размере, то данное нарушение не являлось бы преступным.

По таким же составам должностных преступлений, как получение взятки, служебный подлог, которые лишь своим возникновением в общественных отношениях причиняют существенный вред, при любых обстоятельствах нарушают охраняемые уголовным законом интересы, то есть в которых презюмируется общественная опасность совершённого деяния, законодателю и доктрине нет необходимости включать признак существенности вреда в диспозицию составов.

Кроме того, при формулировке отличительных признаков должностного преступления и отделении его от других преступных деяний, существует необходимость выделить такой признак, как «совершение деяния вопреки интересам службы». Это указание в определении должностного преступления акцентирует внимание на нарушение служебных полномочий, определяемых должностными регламентами, инструкциями и иными документами, составляющими правовую основу деятельности должностного

---

<sup>4</sup> Контрольное производство по уголовному делу № 26130 // Архив Красноярского Следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2009 г.

лица, и противостоит нередким утверждениям виновных лиц, что они действовали в «интересах службы».

Совершение деяния вопреки интересам службы дискредитирует государственный орган в области таможенного дела, затрудняет, а иногда делает невозможной его нормальную работу, подрывает авторитет государственной власти.

Интересы службы в таможенных органах нарушаются, если должностное лицо таможенного органа, во-первых, совершает действие (бездействие), противоречащее принципам, которыми должен руководствоваться публичный аппарат управления в целом, не исполняет общие обязанности, установленные для должностных лиц таможенных органов в РФ, не соблюдает предусмотренные запреты и ограничения; во-вторых, совершает действие (бездействие), противоречащее целям и задачам, стоящим перед таможенным органом; в-третьих, не исполняет служебные обязанности, возлагаемые на определенное должностное лицо таможенного органа, налагаемые в связи с замещением конкретной должности в таможенном органе.

Исследование существующих в доктрине уголовного права понятий должностного преступления позволяет выделить следующие присущие данной категории преступлений признаки:

– они представляют собой посягательства на один родовой объект – нормальную деятельность органов государственной власти; федерального и муниципального аппаратов, что раскрывается в п. 1 Постановлении Пленума Верховного Суда РФ №19 от 16.10.2009 года «О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий», в соответствии с которым лица, злоупотребляющие должностными полномочиями либо превышающие свои должностные полномочия, посягают на регламентированную нормативными правовыми актами деятельность государственных органов, органов местного самоуправления; государственных и муниципальных учреждений,

государственных корпораций, Вооруженных сил Российской Федерации, других войск и воинских формирований Российской Федерации.

Современная наука объектом рассматриваемых преступлений чаще всего указывает урегулированную законом нормальную деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, а также Вооруженных Сил РФ, других войск и воинских формирований РФ<sup>5</sup>.

Данная трактовка объекта должностного преступления в настоящее время является наиболее практически и теоретически значимой, так как она полностью соответствует действующему уголовно-правовому законодательству и предусматривает специальный субъект – должностное лицо, которое единственно может нарушить нормальную деятельность государственного аппарата.

– имеют специальный субъект, то есть могут быть совершены только должностным лицом, которым, в соответствии с примечанием 1 к статье 285 УК РФ, признается лицо, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющее функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления государственных и муниципальных учреждений, государственных корпораций, Вооруженных сил Российской Федерации, других войск и воинских формирований Российской Федерации;

– могут быть совершены только в силу служебного положения виновного, то есть с использованием служебных полномочий или должностного положения, равно как и в связи с выполнением им служебных обязанностей. «Тесная и безусловная связь между служебным положением лица и совершенными им преступными деяниями является не только характерной, но и необходимой, обязательной чертой должностного

---

<sup>5</sup> Аснис А.Я. Уголовная ответственность за служебные преступления в России / А.Я. Аснис. – М., 2004. – С. 15.

преступления»<sup>6</sup>. Какое-либо преступление должностного лица вне связи с его служебным положением не является должностным по своей сути;

– обязательным преступным последствием указанных преступлений является существенное нарушение нормального функционирования государственного и муниципального аппарата;

– деяние совершается вопреки интересам службы.

С учетом вышеизложенного можно прийти к выводу, что только при наличии всех указанных признаков следует говорить о совершении должностного преступления.

Для более точной формулировки понятия должностного преступления, совершаемого сотрудниками таможенных органов, необходимо выделить дополнительно признаки, отличающие таможенные должностные преступления, определяющие специфику рассматриваемой категории преступлений по отношению ко всем другим должностным преступлениям.

Основным признаком данной категории преступлений является признак, характеризующий субъекта преступления – должностного лица таможенного органа. В соответствии с Федеральным законом № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» от 21.07.1997 года, который является актом, регламентирующим правовые, экономические и организационные положения прохождения службы в таможенных органах РФ, все служащие таможенных органов разделены на две категории: работники таможенных органов и должностные лица таможенных органов, которые в свою очередь делятся на сотрудников таможенных органов, которым присвоены специальные звания и государственных гражданских служащих, и которым присвоены классные чины.

Однако важным для уголовно-правовой оценки данное определение служащих таможенных органов представляется только в плане очерчивания круга лиц, имеющих отношение к таможенному органу в качестве его

---

<sup>6</sup> Светлов А.Я. Ответственность за должностные преступления / А.Я. Светлов. – Киев, 1978. – С. 9.

сотрудников. При определении же специального субъекта, как элемента состава должностного таможенного преступления, необходимо учитывать понятие должностного лица, указанное в примечании к ст. 285 УК РФ. Так, служащий таможенного органа является субъектом должностного преступления, только являясь должностным лицом в уголовно-правовом значении, когда он, совершая общественно-опасное деяние вопреки интересам службы, попадает под признаки, предусмотренные п.1 примечания к ст. 285 УК РФ, то есть, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляет функции представителя власти, либо выполняет организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции в таможенном органе.

Вторым обязательным признаком должностных таможенных преступлений является объект преступного посягательства.

Общественная опасность преступления, его характер часто определяются объектом, на который посягает данное преступление. Объектом преступления признается то, на что посягает преступление, то есть на что оно направлено, чем именно оно нарушает и чему причиняет или может причинить вред. Видовым объектом для должностных таможенных преступлений выступает нормальная урегулированная законом деятельность таможенных органов, которые в соответствии со статьями 9-10 Федерального закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 года представляют собой единую федеральную централизованную систему, в которую входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в сфере таможенного дела, региональные таможенные управления, таможи и таможенные посты.

Третьим особенным признаком должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов, выступают особенности объективной стороны данных преступлений. С практической точки зрения уголовно-правовое значение для привлечения должностного лица таможи к уголовной ответственности будет иметь установление: нарушения действием

или бездействием должностного лица норм регулятивных отраслей права, регламентирующих его деятельность как деятельность должностного лица конкретного таможенного органа (нарушение норм права с использованием должностного или служебного положения), общественно-опасных последствий деяния, выражающихся в виде ущерба, причиненного объекту преступления, то есть нормальной урегулированной законом деятельности таможенных органов, и причинно-следственной связи между ними.

Особенностями объективной стороны должностного таможенного преступления здесь выступают следующие обстоятельства: должностное лицо таможенного органа, во-первых, всегда использует свое должностное положение, которым оно обладает в связи с прохождением службы в таможенном органе, во-вторых, подобное использование должностного положения объективно противоречит задачам и целям деятельности таможенного органа, вытекающим из норм таможенного законодательства.

Таким образом, система признаков таможенного должностного преступления, как уголовно-наказуемого деяния, представляет собой следующую характерную последовательность обязательных специфических черт:

- указанные преступления могут быть совершены только специальным субъектом – должностным лицом таможенного органа, задача установления и определения которого возложена на органы предварительного следствия;

- рассматриваемые преступления совершаются только с использованием служебных полномочий, должностного положения или в связи с исполнением служебных обязанностей, то есть в силу особого (служебного) положения должностного лица. Должностные преступления в таможенных органах, как правило, совершаются при выполнении сотрудниками органов своих профессиональных функций в сфере таможенного дела, то есть в сфере таможенного оформления товаров (производства таможенных операций с товарами), таможенного и валютного контролей, проверки возможности применения льгот и преференций,

начисления и взимания таможенных платежей, а также в сфере привлечения к административной и уголовной ответственности по делам, связанных с нарушением таможенного законодательства, производства по ним.

Но также нередки случаи, когда сотрудники таможенных органов совершают преступления, не касающиеся основного направления деятельности таможенного органа, но связанные с осуществлением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных полномочий. Так, 25.09.2014 года Омским следственным отделом на транспорте ЗССУТ СК РФ возбуждено уголовное дело № 13281 по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 290 УК РФ, по факту получения начальником отдела бухгалтерского учета и финансовой экспертизы – главным бухгалтером Омской таможни Б. взятки в размере 50 000 рублей от гражданина Г. за содействие ООО «ИНТЕХ-Сервис» в заключении государственного контракта на оказание услуг по сопровождению программного обеспечения подсистем бухгалтерского учета, отчетности и бюджетного финансирования Омской таможни. Приговором суда Б. признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 290 УК РФ, ему назначено наказание в виде штрафа в размере 900 000 рублей<sup>7</sup>. Как видно из приведенного примера, должностными лицами таможенных органов могут быть совершены преступления в различных сферах функционирования аппарата таможенного органа.

Вне зависимости от того, совершается должностным лицом таможенного органа преступление непосредственно в сфере таможенного дела, или же оно касается административно-хозяйственной, организационно-распорядительной деятельности и общего функционирования таможенного органа, служащим нарушаются нормы законодательства, связанные с прохождением федеральной государственной службы, с нарушением

---

<sup>7</sup> Контрольное производство по уголовному делу № 13281 // Архив Омского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2014 г.



запретов и ограничений, предусмотренных Федеральным законом «О службе в таможенных органах», наряду с нарушением уголовного законодательства РФ.

– последствием рассматриваемой категории преступлений всегда будет выступать существенное нарушение нормальной деятельности системы таможенных органов Российской Федерации на ее различных уровнях. Существенность вреда, нанесенного должностным таможенным преступлением, является одним из основных критериев отграничения преступного деяния от непроступного нарушения. По мнению М.П. Кузнецова, нарушение урегулированной законом нормальной деятельности становится общественно-опасным и, соответственно, преступным, когда влечет причинение вреда, в том числе, когда повлекло нарушение предоставленных законом прав субъекта внешнеэкономической деятельности, его законных интересов, предусмотренных законодательством РФ, причинение значительного имущественного ущерба субъектам внешнеэкономической деятельности или государству, размер которого зависит от обстоятельств конкретного уголовного дела, но не может быть меньше размера, указанного в примечании к ст. 293 УК РФ, а именно не меньше одного миллиона пятисот тысяч рублей, причинение имущественного ущерба государству в виде неуплаты (недоплаты) таможенных платежей (примечание к ст. 194 УК РФ), сумма которого определяется нижней границей в два миллиона рублей, способствование совершению субъектами внешнеэкономической деятельности преступления, связанного с незаконным перемещением через таможенную границу ТС ЕАЭС товаров и транспортных средств, а также подрыв авторитета таможенного органа<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> Кузнецов М.П. Борьба с преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности: вопросы взаимодействия уголовного и иных отраслей права / М.П. Кузнецов // Правовая реформа в России: Материалы конференции молодых ученых и студентов. – Екатеринбург, 2007. – С. 56.

Так, в Абаканский следственный отдел на транспорте (СОТ) в феврале 2017 года поступил материал для проведения проверки в порядке ст.ст.144-145 УПК РФ по факту фальсификации протоколов следственных действий дознавателем Абаканской таможни, выявленному в ходе плановой служебной проверки на предмет законности решений о передаче материалов проверок по подследственности. В ходе проверки Абаканским СОТ установлено, что должностное лицо Абаканской таможни в 2016 году сфальсифицировало документ таможенного контроля, а именно акт таможенного досмотра, внося туда заведомо ложные сведения о месте и времени проведения формы таможенного контроля. Однако по данному материалу проверки в возбуждении уголовного дела отказано на основании ч. 2 ст. 14 УК РФ, п. 2 ч.1 ст. 24 УПК РФ ввиду малозначительности преступного деяния и, как следствие, отсутствия общественной опасности<sup>9</sup>.

Анализируя в совокупности все вышеперечисленные признаки, приходим к выводу, что наиболее полное, отвечающее всем критериям, понятие должностного таможенного преступления приводится М.П. Кузнецовым, который указывает, что «должностное таможенное преступление – это совершаемое в силу служебного положения должностным лицом таможни вопреки интересам службы уголовно-наказуемое общественно-опасное деяние, посягающее на нормальную регламентированную законом деятельность таможенных органов, влекущее за собой существенный ущерб общественным отношениям, причиняющее вред обществу и государству»<sup>10</sup>.

Подобная трактовка понятия таможенного должностного преступления имеет как практическую, так и научную значимость.

В практическом плане данное понятие позволяет отделить должностные таможенные преступления, во-первых, от других видов

---

<sup>9</sup> Материал предварительной проверки № 74аск/12-17 // Архив Абаканского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2017 г.

<sup>10</sup> Кузнецов М.В. Должностные преступления, совершаемые в таможенных органах: уголовно-правовой анализ, особенности квалификации / М.В. Кузнецов. – Екатеринбург, 2010. – С. 22-24.

должностных преступлений, во-вторых, от преступлений должностных лиц таможенных органов, не попадающих под категорию должностных преступлений, и наконец, от деяний, не являющихся преступными.

В научном плане для целей настоящей работы вышеуказанное понятие содержит все необходимые специфические признаки должностного таможенного преступления, что позволяет четко определить перечень деяний, составляющих предмет исследования.

## **1.2 Виды должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов.**

Преступления, совершаемые должностными лицами таможенных органов, весьма разнообразны, и с целью формирования систематического представления о них, в частности, о закономерностях их раскрытия и расследования, требуется обратиться к их законодательной и доктринальной классификации.

Обычно под классификацией подразумевается дифференциация деяний на группы, исходя из различных критериев, которые в свою очередь сопоставимы с целями производимого распределения. Основанием для классификации преступлений могут служить конкретные признаки преступного деяния, сочетание таких признаков, общественная опасность деяния в целом.

Так, по степени общественной опасности выделяют три вида состава преступления: основной, квалифицированный, в котором отдельно выделяют особо квалифицированный, и привилегированный; по особенностям конструкции составы делят на материальный, формальный и усеченный; по способу описания на два вида: простой и сложный. Кроме того, в теории отечественного уголовного права имеет место классификация составов по

способу описания на описательные и бланкетные, «в которых закон не дает определения преступления, а ограничивается ссылкой на другие нормы»<sup>11</sup>.

Применительно к должностным преступлениям, учитывая все дополнительные признаки, конкретизирующие и, тем самым, индивидуализирующие конкретные составы, Б.В. Волженкин предлагает следующую классификацию:

– общие должностные преступления, то есть такие действия должностных лиц, которые не касаются специальной сферы должностной деятельности (например, судебной деятельности), а, напротив, могут иметь место при отправлении должностных функций в любой области: хозяйственной, административной и др. (злоупотребление должностными полномочиями, превышение должностных полномочий, дискредитирование власти, халатность, служебный подлог);

– специальные должностные преступления, т.е. преступления, которые могут быть совершены лишь в определенной, указанной в законе области (незаконное задержание, привод и допрос и т.д.);

– деликты смешанного типа, по которым должностные лица несут квалифицированную ответственность, если они совершают общеуголовное преступление (разглашение государственной тайны, утрата документов, содержащих государственную тайну)<sup>12</sup>.

Данная классификация применима и к должностным преступлениям, совершаемым в таможенных органах.

Так, в зависимости от расположения состава преступления в Уголовном кодексе Российской Федерации или в зависимости от основного объекта, преступные деяния должностных лиц таможенных органов подразделяются на следующие группы.

---

<sup>11</sup> Халиков А.Н. Должностные преступления: характеристика, расследование, предупреждение (криминалистический аспект): монография / А.Н. Халиков. – М.: Юрлитинформ, 2012. – С. 25-26.

<sup>12</sup> Волженкин Б.В. Служебные преступления / Б.В. Волженкин – М.: Юристь, 2000. – С. 29.

Во-первых, преступления, совершенные должностными лицами таможенных органов, включенные в главу 30 УК РФ, то есть должностные преступления, основным объектом которых является нормальная урегулированная законом деятельность конкретного таможенного органа.

Анализируя общий массив статистической информации за 2008-2016 годы, можно прийти к выводу, что большая часть рассмотренных сообщений о происшествиях и расследованных уголовных дел в отношении сотрудников таможенных органов относится именно к этой категории.

Один из многочисленных примеров преступлений данной категории: 15.08.2016 года Барнаульским следственным отделом на транспорте ЗССУТ СК РФ возбуждено уголовное дело № 68176 по факту получения главным государственным таможенным инспектором отдела таможенного оформления и таможенного контроля Ташантинского таможенного поста Алтайской таможни И. взятки в виде денежных средств за незаконные действия, то есть по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 290 УК РФ<sup>13</sup>. Квалификация данного деяния позволяет сделать вывод, что основным объектом преступления, совершенного И., является урегулированная законом нормальная деятельность Ташантинского таможенного поста Алтайской таможни.

Во-вторых, специальные должностные составы, включённые в главу 31 УК РФ (ч. 2 ст. 303 УК РФ – фальсификация доказательств по уголовному делу лицом, производящим дознание, а также ст.ст. 300, 302, 310, 315, 316 УК РФ). Основным объектом преступлений данной группы будут выступать общественные отношения, возникающие при осуществлении таможенными органами уголовного преследования, при нормальной урегулированной деятельности таможенного органа в качестве дополнительного объекта.

---

<sup>13</sup> Контрольное производство по Уголовному делу № 68176 // Архив Барнаульского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2016 г.

Так, в апреле 2017 года в Красноярский следственный отдел на транспорте поступил материал предварительной проверки по заявлению З. о фальсификации доказательств по уголовному делу, возбужденному в отношении З. дознавателем Красноярской таможни. В ходе проведенной проверки факта фальсификации доказательств не установлено, в связи с чем принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела в отношении дознавателя Красноярской таможни по ч. 2 ст. 303 УК РФ на основании п. 1 ч. 1 ст. 24 УПК РФ, то есть в связи с отсутствием события преступления<sup>14</sup>.

В-третьих, составы преступлений, предусматривающие в качестве квалифицирующего признака совершение преступления (должностным) лицом, «с использованием своего служебного положения» (ч. 3 ст. 159, ч. 3 ст. 160 УК РФ), в том числе в сфере осуществления внешнеэкономической деятельности (например, п. б ч. 2 ст. 200.2 УК РФ), в которых основной объект будет зависеть от расположения состава в УК РФ, а дополнительным обязательным объектом будет выступать нормальная урегулированная законом деятельность таможенных органов.

Вместе с тем, вышеуказанная классификация преступлений не учитывает особенностей регулирования отношений в сфере таможенного дела. В этой связи рядом исследователей доктринально выведена дополнительная классификация должностных преступлений в таможенных органах на основании критерия, учитывающего особенности правового регулирования в таможенной сфере, а именно деление по отрасли таможенного права, нормы которой нарушаются, и на каком этапе осуществления должностным лицом своей служебной деятельности это происходит.

М.П. Кузнецов предлагает преступления должностных лиц таможенных органов, в зависимости от отрасли таможенного права,

---

<sup>14</sup> Материал предварительной проверки №198/32-17 // Архив Красноярского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2017 г.

содержащего «бланкетные» признаки объективной стороны рассматриваемых составов преступлений, условно разделить на следующие группы:

– преступления, совершаемые должностными лицами таможенных органов, при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля, в том числе:

- при приеме, регистрации, учете таможенных деклараций;
- при проверке правильности определения кода в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), страны происхождения товара, соблюдения законодательства РФ в области запретов и ограничений, а также применения мер нетарифного регулирования;

- при осуществлении валютного контроля;
- при контроле таможенной стоимости;
- при контроле уплаты таможенных платежей;
- при осуществлении выпуска товаров;

– преступления, совершаемые должностными лицами таможенного органа при привлечении юридических лиц к административной, а физических – к уголовной и административной ответственности за несоблюдение таможенного законодательства. В отличие от первой группы, дополнительным объектом преступлений здесь выступают общественные отношения, возникающие в связи с привлечением субъектов внешнеэкономической деятельности к административной и уголовной ответственности за несоблюдение таможенных процедур;

– иные преступные деяния, не связанные с таможенным оформлением и таможенным контролем, равно как и не связанные с правоохранительной деятельностью таможенных органов, признаком объективной стороны которых является нарушение норм института таможенного права,

регулирующего порядок прохождения службы в таможенных органах, включая запреты и ограничения<sup>15</sup>.

Указанная классификация значима, как в практическом, так и в научном плане, поскольку позволяет правоприменителю верно определить нормы регулирующих отраслей права, содержащих бланкетные признаки объективной стороны указанной категории преступлений.

---

<sup>15</sup> Кузнецов М.В. Должностные преступления, совершаемые в таможенных органах: уголовно-правовой анализ, особенности квалификации / М.В. Кузнецов. – Екатеринбург, 2010. – С. 31-32.



## 2 Криминалистическая характеристика преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов

Криминалистическая характеристика преступлений представляет собой совокупность специфических черт, присущих тому или иному виду преступлений, имеющих наибольшее значение для расследования и обуславливающих применение криминалистических методов, приемов, средств и, соответственно, мероприятий по расследованию данного вида или группы преступлений.

«Профессиональный подход к организации расследования преступлений, предусматривает изучение соответствующей информационной базы этой деятельности, составляющей криминалистическую характеристику расследуемого преступления. С.Д. Шестакова и Е.Д. Козлова приводят заслуживающие внимания данные о результатах интервьюирования следователей, большинство которых считают, что для успешного расследования необходимы сведения о понятии и содержании криминалистической характеристики соответствующей категории преступлений. При этом речь идет о типовой криминалистической характеристике преступлений отдельной категории»<sup>16</sup>.

«Элементный состав криминалистической характеристики преступлений отражает стереотипы преступного поведения лиц, совершивших сходные преступления по похожим мотивам, одинаковым способом и при повторяющихся обстоятельствах. Он более информативно воссоздает картину совершения преступлений действий преступника, позволяет конкретизировать индивидуализирующие его признаки и определить перспективные направления деятельности по его установлению.

Эффективность использования криминалистической характеристики преступлений как информационной основы их расследования зависит от

---

<sup>16</sup> Криминалистическая характеристика преступления / под ред. Н.А. Селиванова, В.А. Снеткова. – М., 1997. – С. 24.

того, насколько полно установлены элементы криминалистических характеристик отдельных составляющих ее преступлений, а также сходство между ними»<sup>17</sup>.

В число основных элементов (компонентов) криминалистической характеристики чаще всего включают:

- предмет преступного посягательства;
- личность преступника и потерпевшего;
- обстановку совершения преступления;
- способ совершения и сокрытия преступления;
- особенности оставляемых преступниками следов – следовые картины (механизм слеодообразования).

«Знание криминалистических характеристик конкретных видов и групп преступлений необходимо следователю и оперативному работнику, так как компоненты (элементы) криминалистических характеристик неразрывно связаны между собой, взаимозависимы. Поэтому, зная, например, способ совершения преступления, обстоятельства, при которых оно было совершено, следы, которые были оставлены преступниками, можно с очень большой степенью вероятности определить неизвестные элементы, в том числе личность преступника. Знание типичных криминалистических характеристик видов и групп преступлений дает возможность выдвинуть наиболее обоснованные типичные версии по конкретному преступлению данного вида или группы»<sup>18</sup>.

Рассмотрим основные элементы криминалистической характеристики должностных таможенных преступлений.

Единым родовым объектом преступного посягательства должностного таможенного преступления выступает нормальная урегулированная законом деятельность таможенного органа, дополнительным объектом выступают

---

<sup>17</sup> Исаенко В.Н. Криминалистическая характеристика преступлений и ее разновидности // Криминалистика. – 2014. – № 1(14). – С. 43-44.

<sup>18</sup> Там же. – С. 44.

охраняемые интересы граждан или организаций, общества или государства. Предмет преступного посягательства либо называется в качестве самостоятельного признака и меняется в зависимости от состава преступления: в ст. 290 УК РФ предметом преступного посягательства будет выступать предмет взятки, например, денежные средства – рубли РФ, либо не выделяется в составах вовсе.

Другими предметами должностных таможенных преступлений в научной литературе выделяют: таможенные платежи, товары и транспортные средства, причем, как правило, облагаемые высокими ставками таможенных пошлин и налогов (сырьевые ресурсы – при экспорте, товары народного потребления – при импорте и т.п.), а также предметы, запрещенные к обороту или оборот которых ограничен (оружие, наркотики, культурные ценности и др.).

Для характеристики личности преступника наиболее важными являются следующие признаки: должностные полномочия сотрудника таможенного органа, его ролевые функции в нем, наличие признаков соучастия, мотивы преступной деятельности, уровень благосостояния, порочные наклонности.

Субъектами рассматриваемых преступлений являются должностные лица таможенных органов, обладающие функциями представителя власти, организационно-распорядительными и административно-хозяйственными функциями и реализующие их в сфере таможенного дела.

«По характеру труда должностные лица таможенных органов условно могут быть разделены на руководителей и специалистов. К должностям руководителей следует отнести все руководящие должности в системе таможенных органов, начиная с начальников подразделений (отделений, отделов) таможен и их заместителей; также начальники таможен (постов), их заместители и далее в соответствии с иерархией таможенных органов. Вместе с тем в случаях, предусмотренных должностными инструкциями конкретного сотрудника, функции руководителей могут нести и главные

(ведущие, старшие) инспектора отделов. Эти функции в зависимости от конкретных должностных инструкций могут носить как организационно-распорядительный, так и административно-хозяйственный характер, наряду с наличием функций представителя власти»<sup>19</sup>.

«К числу специалистов следует отнести служащих таможенных органов, которые выполняют работу, требующую специальных знаний и трудовых навыков, непосредственно реализующих таможенное дело и обладающих определенным объемом прав и обязанностей, но не являющихся руководителями.

Специалистами являются инспектора (старшие, ведущие, главные) соответствующих подразделений таможенных органов, эксперты, дознаватели и др. Чаще всего специалисты таможенных органов, равно как и руководители, являются должностными лицами по признаку наличия у них властных полномочий. В практике должностными лицами по признаку наличия властных полномочий признаются таможенники, работающие непосредственно с участниками ВЭД, таможенными представителями, таможенными перевозчиками и т.д.»<sup>20</sup>.

В научной литературе выделяются следующие мотивы совершения преступлений рассматриваемой группы:

– по мотивам простого «эпизодического» взяточничества, разовой помощи по знакомству, родственным и иным личным мотивам, из иной личной заинтересованности, случаи преступной халатности (чаще субъектом здесь выступают «молодые» специалисты);

– на основе преступного слияния, коррумпированных связей должностных лиц таможенного органа с коммерческими и иными структурами участниками ВЭД региона, на основе регулярного взяточничества за общее покровительство и попустительство по службе,

---

<sup>19</sup> Исаенко В.Н. Криминалистическая характеристика преступлений и ее разновидности // Криминалист. – 2014. – № 1(14). – С. 44-45.

<sup>20</sup> См.: Лубин А.Ф. Криминалистика. Расследование преступлений в сфере экономики / А.Ф. Лубин. – Н.Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2011. – С. 150.

взаимной помощи в удовлетворении иных личных корыстных интересов (чаще совершают давно работающие специалисты, руководители);

– по мотивам, основанным на незаконном воздействии отдельных представителей местных органов власти, вышестоящих и других контролирующих органов, влиятельных кругов, крупных промышленных структур и учреждений региона, организованных преступных формирований (чаще совершают руководители);

– по мотивам преступного укрывательства, попустительства преступлениям со стороны вышестоящих должностных лиц в отношении нижестоящих, по мотивам ложно понятых интересов службы (сохранение репутации, ложно благополучной отчетности и т.п.)<sup>21</sup>.

Для характеристики личности преступника важно установить:

– с какими качествами личности субъекта связано совершение преступления будь то профессиональная неподготовленность, отсутствие соответствующего опыта в работе, низкий уровень компетенции, а ввиду их – преступная халатность, самонадеянность, небрежность, безнравственность, вредные привычки (пристрастие к спиртному, наркотикам), корыстолюбие, тщеславие и иные личные отрицательные качества;

– установить, был ли раньше замечен субъект в порочащих его действиях, при каких обстоятельствах, какие решения были приняты по данным фактам;

– чем оправдывает субъект свои действия, на какие причины и мотивы ссылается (незнание дела, организационные трудности, загруженность, отсутствие надлежащих условий работы, гуманность побуждений, риск ради увеличения доходов таможенного органа, производственная необходимость, всеобщая порочная практика, повышение показателей, проверочные мероприятия);

---

<sup>21</sup> Гармаев Ю.П. Раскрытие и расследование должностных преступлений, совершаемых работниками таможенных органов / Ю.П. Гармаев – Иркутск: Издательство Иркутского университета, 1998. – С. 25.

- могло ли быть предотвращено преступление силами должностного лица по его воле;
- в чью пользу по факту обращены результаты преступления: в пользу субъекта (корыстную или иную личную) или же в пользу третьих лиц;
- были ли определены полномочия субъекта нормативно: действующим законодательством, должностными инструкциями<sup>22</sup>.

Для обстановки совершения должностных преступлений в таможенных органах наиболее значимыми являются сведения о месте совершения преступления и конкретном участке работы таможенника. В связи чем изучению подлежат следующие данные:

Во-первых, сведения о таможенном органе, в связи с деятельностью которого совершено преступление, включая пределы территориальной юрисдикции, направление работы (пограничный, внутренний, тип пропускаемого транспорта и основные виды товаров, уровень таможенного органа в системе таможенных органов РФ и др.), организационная и штатная структура, особенности документооборота и его схема, основные цели и задачи органа, инфраструктурные особенности данного таможенного органа (несколько зданий, большая территория и др.), конкретный участок деятельности таможенного органа, на котором стало возможным совершение должностного преступления – подразделение таможенного органа, сфера таможенного дела, этап производства таможенных операций.

Во-вторых, место и время совершения преступления должностным лицом. Чаще всего, должностные преступления (исключение здесь составляют преступления, совершенные должностными лицами таможни, в рамках разработок и проведения оперативно-розыскных мероприятий правоохранительных органов – оперативный эксперимент, проверочная закупка, оперативное внедрение) не требуют установление точного времени, но иногда период требуется установить с точностью до секунд. Например, по

---

<sup>22</sup> См.: Криминалистическое обеспечение деятельности криминальной милиции и органов предварительного расследования / под ред. Т.В. Аверьяновой и Р.С. Белкина. – М., 1999. – С.139-140.

факту получения взятки сотрудником, досматривающим и выпускающим экспортируемый товар: имел ли место факт досмотра до непосредственного выпуска или же нет. По факту же получения взятки за общее покровительство можно ограничиться длительным периодом, составляющим несколько месяцев, или даже лет.

В-третьих, установление нормативной и профессиональной модели деятельности должностного лица таможенного органа. Прежде всего, стоит выяснить какие нормы таможенного законодательства нарушены при совершении преступления, какие пункты должностных инструкций и регламентов нарушаются, характер действия или бездействия должностного лица, способствовавший нарушению норм. Здесь следует обратить внимание также на два факта: время действия указанных норм, и какие нормы действуют на данный момент, а также на сложившуюся практику работы должностного лица, которая зачастую расходится с его должностной инструкцией, что выясняется только в ходе предварительного следствия. Требуется сопоставить нормативную и фактическую (профессиональную) модели деятельности должностного лица, найти расхождения между ними, то есть нарушения должностных инструкций и регламентов.

Для следовой картины должностных преступлений в таможенных органах наиболее значимыми являются характеристики сферы внешнеэкономической деятельности определенного региона, предметы и документы, выступающие в роли типичных носителей доказательственной информации при расследовании преступлений данной группы.

Типичными носителями и источниками информации, собираемой при выявлении и расследовании указанных преступлений, являются:

– финансовая, товаро-сопроводительная, оперативная, техническая, технологическая и иная документация таможенных органов, а также участников ВЭД, то есть лиц, перемещающих товары, а также лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела – таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного

хранения и магазинов беспошлинной торговли, уполномоченных экономических операторов и иных субъектов таможенной деятельности, также контрагентов непосредственных участников ВЭД, в том числе самостоятельно прямо не осуществляющих ВЭД;

– документы всех вышестоящих структурных подразделений таможенных органов (таможен, региональных таможенных управлений, Федеральной таможенной службы);

– субъекты таможенной деятельности (сотрудники, служащие и работники таможенных органов, участники ВЭД, лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела и другие лица, вступающие в таможенные правоотношения);

– различные материальные объекты, функционирующие в ходе осуществления ВЭД, в числе которых предметы, перемещаемые через таможенную границу, транспортные средства международной перевозки, технические средства и др.<sup>23</sup>.

Целенаправленное изучение характеристик сферы ВЭД региона может указать на следующие общие следовые картины:

1. Необоснованно низкие цены при розничной продаже продукции импортных товаров, транспортных средств (в сравнении с соседними регионами, мировыми ценами, ценами официальных дилеров.

2. Демпинговые цены на конкретные виды товаров у отдельных участников ВЭД в регионе, имеющие постоянную основу.

3. Явное несоответствие объемов оформляемых в установленном законом порядке товаров в таможенных органах их количеству на рынке, объему их перевозок предприятиями-перевозчиками (железной дорогой, авиапредприятиями и др.).

---

<sup>23</sup> Гармаев Ю.П. Квалификация и расследование взяточничества / Ю.П. Гармаев. – М.: Норма, 2009. – С. 125-126.



4. Неоправданно большой приток в регион товаров из близлежащих регионов, специально перемещаемых исключительно с целью их таможенного оформления.

5. Отсутствие тенденции к снижению объемов внешнеэкономических сделок со стороны тех или иных участников ВЭД региона, несмотря на введение более жестких условий таможенного оформления и таможенного контроля (повышение ставок таможенных платежей, введение лицензирования, квотирования, сертифицирования отдельных товаров и т.п.).

К данным, полученным на основе анализа сведений, предоставляемых органами, производящими оперативно-розыскную деятельность, относятся:

1. Информация о формировании в регионе «черного рынка» поддельных документов, печатей, штампов, бланков, их изготовлении за определенную плату. Такими поддельными документами, в том числе и строгой отчетности, могут быть таможенные удостоверения, уведомления о прибытии груза в таможенный орган, фиктивные подтверждения о таможенном оформлении, счета-справки, гербовые печати таможенных органов, электронные цифровые печати сотрудников, штампы выпуска и др., имеющиеся данные о «расценках» на изготовление и использование этих документов и т.п., то есть устоявшиеся в преступной практике размеры взяток.

2. В регионы, где преступления такого рода приобрели организованные формы, с целью незаконного таможенного оформления товаров и транспортных средств устремляются заинтересованные лица, преступные формирования из других регионов.

3. Данные о поступающих запросах, ориентировках из таможенных и других правоохранительных органов других регионов о массовых случаях подделки средств таможенной идентификации на товары, оформление которых в таможенном отношении производилось либо должно было производиться в данном регионе.

4. Данные об особом, привилегированном положении отдельных участников ВЭД региона при таможенном оформлении перемещаемых товаров.

5. Данные об активизации организованных преступных групп в определенной сфере ВЭД, о проявляемом с их стороны интересе к каким-либо внешнеэкономическим сделкам, оформляемым в таможенном органе, об их участии в оформлении и дальнейшем сбыте данных товаров.

Стоит отметить, что все подобные данные – следовые картины, как правило, уже имеются в распоряжении оперативно-розыскных подразделений регионов, в особенности органов ФСБ РФ и МВД России, однако они не применяются, в том числе и по причине отсутствия криминалистических характеристик, методик выявления и расследования преступлений этой категории, недостатков межведомственного взаимодействия и т.п.

Необходимо также отметить, что большинство данных из обеих названных групп легко добываются средствами прокурорского надзора. Причем процесс изучения этих сведений в рамках общенадзорной проверки, как правило, не вызывает подозрений со стороны должностных лиц таможенного органа, осуществляющих преступные деяния, не побуждает их принять меры к сокрытию доказательств.

Таким образом, следовые картины, полученные в ходе прокурорских проверок, в сочетании с результатами оперативно-розыскных мероприятий образуют наиболее качественную информационную основу для выдвижения версий, проведения тактических операций при расследовании должностных преступлений в таможенных органах.

Следующим элементом криминалистической характеристики должностного преступления в таможенном органе выступает способ его совершения.

Способы совершения должностных преступлений в таможенных органах в научной литературе классифицируются на пять основных групп,

где основанием для классификации выступают различные криминалистически значимые признаки:

«1. Способы, связанные со сферой таможенного дела, в которой совершается данное преступление. Данная классификация выделяется как самая обобщенная и практически применимая:

1.1. Способы, связанные с осуществлением таможенного оформления, выделенные на основании основных его этапов:

1.1.1. Способы, связанные с фактом перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Союза;

1.1.2. Способы, связанные с помещением товаров и транспортных средств на склады временного хранения;

1.1.3. Способы, связанные с контролем доставки товаров из таможенного органа ввоза до таможенного органа назначения;

1.1.4. Способы, связанные с представлением участником ВЭД необходимых документов для осуществления таможенного оформления;

1.1.5. Способы, связанные с определением таможенной стоимости;

1.1.6. Способы, связанные с начислением и взиманием таможенных платежей, законностью применения таможенных льгот и преференций;

1.2. Способы, связанные с осуществлением таможенного контроля:

1.2.1. Способы, связанные с таможенным контролем таможенными органами ввоза (приграничными постами) при перемещении через таможенную границу;

1.2.2. Способы, связанные с проведением личного досмотра физических лиц, пересекающих таможенную границу;

1.2.3. Способы, связанные с таможенным контролем товаров и транспортных средств в зоне деятельности внутренних таможенных органов;

1.2.4. Способы, связанные с проверкой финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций – участников ВЭД (в рамках таможенного контроля после выпуска товаров в виде таможенных проверок);

1.2.5. Способы, связанные с осуществлением таможенного контроля после выпуска товаров в свободное обращение;

1.2.6. Способы, связанные с осуществлением валютного контроля;

1.3. Способы, связанные с привлечением к административной ответственности лиц по делам о таможенных нарушениях и уголовной ответственности за таможенные преступления:

1.3.1. Способы, связанные с принятием решения о привлечении лица к ответственности за нарушение или же освобождении от нее;

1.3.2. Способы, связанные со сбором доказательств совершения таможенного нарушения;

1.3.3. Способы, связанные с определением конкретной санкции за таможенное правонарушение<sup>24</sup>.

Далее для формирования более полной картины о способах совершения должностных таможенных преступлений рассмотрим их другие классификации с учетом криминалистически значимых признаков:

2. По характеру использования должностных полномочий:

2.1. Совершенные путем подлога документов, печатей, штампов, подписей (в том числе ЭЦП), бланков и иных средств таможенной идентификации:

2.1.1. Путем интеллектуального подлога;

2.1.2. Путем материального подлога;

2.2. Совершенные путем незаконного консультирования (инсайдерская информация) лиц о методах недекларирования либо возможностях недостоверного декларирования с последующим содействием в таможенном оформлении либо сокрытии следов таможенного нарушения;

2.3. Совершенные путем незаконного предоставления таможенных тарифных преференций, льгот, общего попустительства или покровительства;

---

<sup>24</sup> Криминалистическая характеристика преступления / под ред. Н.А. Селиванова, В.А. Снеткова. – М., 1997. – С. 23.

2.4. Совершенные путем попустительства нарушениям закона вышестоящих должностных лиц в отношении нижестоящих;

2.5. Совершенные путем использования служебного положения для участия в предпринимательской и иной запрещенной законом деятельности;

3. По зональной компетенции таможенного органа:

3.1. Совершенные в пределах компетенции внутреннего таможенного органа;

3.2. Совершенные в пределах компетенции пограничного таможенного органа;

3.3. Совершенные в пределах компетенции вышестоящего таможенного органа;

4. По характеру оставляемых следов:

4.1. Оставляющие материальные следы в учетной документации таможенного органа, в сведениях баз данных, в программном обеспечении таможенного органа, в документах участника ВЭД, других предприятий, учреждений, организаций;

4.2. Не оставляющие таких следов;

5. По форме вины:

5.1. Умышленные;

5.2. Неосторожные»<sup>25</sup>.

Из данных классификаций не все способы встречаются в практике расследования. Ниже приводятся наиболее распространенные способы совершения должностных преступлений в таможенных органах в сочетании с частными следовыми картинами их совершения.

Способ 1. Перемещение товаров и транспортных средств контрабандным путем при соучастии должностного лица таможенного органа.

---

<sup>25</sup> Гармаев Ю.П. Раскрытие и расследование должностных преступлений, совершаемых работниками таможенных органов / Ю.П. Гармаев – Иркутск: Издательство Иркутского университета, 1998. – С. 39-42.

Осуществляется путем простого разрешения таможенником пограничного таможенного органа на незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу применения каких-либо форм таможенного контроля, иногда с составлением подложных товаросопроводительных документов и иных, или без таковых. Чаще применяется в отношении объектов перемещения, запрещенных к ввозу/вывозу вообще, а также товаров, подлежащих сертификации, мерам нетарифного регулирования, таких, как алкогольная продукция, и др.

Следы:

- наличие в папке, файлах участника ВЭД, имеющихся в распоряжении в таможенного органа, подложных документов, необходимых для таможенных целей, этих же документов на руках у недобросовестных участников ВЭД;

- данные о перемещении товаров и транспортных средств в документах органов пограничного, санитарного контроля;

- свидетельства очевидцев – пограничников, работников транспорта, граждан, пересекающих границу в данное время и в данном месте;

- сведения, получаемые от конкурентов фирмы, где работают контрабандисты и др.

Способ 2. Подлог товаросопроводительных и иных документов на этапе «таможенный орган ввоза – таможенный орган назначения».

При ввозе товара, к примеру, железнодорожным транспортом лицо, перемещающее товар, предъявляет его для таможенного досмотра в приграничной таможне. В ходе досмотра товара (если таковой производится) заинтересованные лица вступают в сговор с таможенником. Предметом сговора является подмена действительных товаросопроводительных документов подложными, в которых указывается меньшее количество товара или иной товар, ставки платежей за оформление которого значительно ниже. В этом случае должностное лицо вносит заведомо ложные сведения в электронную декларацию на товары и транзитную декларацию (ТД), тем

самым подтверждая, что через таможенную границу перемещен именно этот, указанный в ТД, товар. При серийных поставках преступники предпочитают устанавливать преступные взаимоотношения и с сотрудниками внутренних таможенных органов.

Следы:

- данные в результате сверки товаросопроводительных и иных документов в отношении перемещаемого товара в таможенных органах ввоза и назначения не сходятся, сведения в электронной ТД не совпадают с поступившим во внутренний таможенный орган товаром;

- в одном из таможенных органов либо вообще не применялись никакие формы таможенного контроля по отношению к товару, либо применялись, но характерно небрежно;

- в акте таможенного досмотра может быть сделана отметка «без досмотра». Таким способом должностное лицо, уполномоченное к досмотру и вступившее в сговор, обеспечивает себе правдоподобную причину того, почему он не выявил недостоверное декларирование, то есть создает себе оправдательное доказательство.

Способ 3. Незаконный выпуск товара должностным лицом внутреннего таможенного органа.

Должностное лицо внутреннего таможенного органа, уполномоченное к выпуску товара, или вообще любое, имеющее ЭЦП и доступ к программному обеспечению таможенного органа по обработке таможенных деклараций, в сговоре с заинтересованным лицом получает от последнего электронные версии документов: декларацию на товары (ЭДТ) и товаросопроводительные документы на товар, не прошедший таможенного оформления под таможенной процедурой экспорта или выпуска для внутреннего потребления, с применением ЭЦП (поддельной, незаконно полученной, не принадлежащей данному должностному лицу, с целью скрыть следы преступления) проставляет в ЭТД отметки о том, что выпуск товара разрешен.

Вышеуказанный способ совершения должностных преступлений значительно усложнился в последние годы, что связано с полным переходом на электронное декларирование и заверение всех документов ЭЦП.

Материальные следы при данном способе совершения преступления обнаруживаются редко, так как все манипуляции с электронными документами оставляют только «электронные следы», для обнаружения которых необходимо привлечение специалистов. В порядке исключения можно обнаружить следующие следы:

- могут быть изъяты ложные извещения о прибытии (оформлении) товара или соответствующие зарегистрированные телетайпограммы, записи в журналах учета и т.п.;

- на транспортных предприятиях могут быть изъяты товаросопроводительные документы (путевые листы, железнодорожные накладные и т.п.) с отметками таможенного органа о выпуске товара. При этом копии этих документов и сведения о них могут отсутствовать в соответствующем таможенном органе либо эти документы и сведения будут искажены, подделаны.

Способ 4. Заведомо ложное применение таможенной процедуры уничтожения товаров.

В отношении ввезенного товара (чаще всего винно-водочные изделия, продукты питания, скоропортящиеся товары) декларантом заявляется таможенная процедура уничтожения, который не предусматривает уплаты основных видов таможенных платежей. Уничтожение товара в соответствии с таможенным законодательством возлагается на декларанта. В целях контроля должна создаваться комиссия, в которую, как правило, входят: инспектор отдела таможенного оформления (правоохранительных подразделений либо другие), а также декларант. Присутствуют также представители склада временного хранения, санэпидемстанции (Центра гигиены и эпидемиологии) и др., в зависимости от вида товара, места его уничтожения. Комиссия выезжает на место уничтожения. По стовору со



всеми членами комиссии (или только с одним из них) декларант не уничтожает товар, но составляет акт об уничтожении, в котором главное – подпись таможенника, удостоверяющего факт уничтожения товара. Остальные подписи членов комиссии могут быть подделаны.

Следы:

- видимые признаки подделки акта об уничтожении или его части, например подделка подписей остальных, кроме таможенника, членов комиссии;

- отсутствие в акте подробностей описания факта уничтожения или наличие подробностей, противоречащих вероятным обстоятельствам. К примеру, захоронение большого количества бутылок со спиртом в очень короткое время, в месте, где грунт очень твердый и т.п.;

- на месте фиктивного уничтожения могут отсутствовать материальные следы такового;

- неуничтоженный товар либо оформляется приходным орденом у декларанта или других лиц, либо пускается в реализацию нелегально<sup>26</sup>.

На этом можно завершить представление краткой криминалистической характеристики рассматриваемой группы преступлений. Очевидно, что раскрыты лишь отдельные элементы криминалистической характеристики должностных преступлений сотрудников таможенных органов, однако способы их совершения, механизмы преступной деятельности, слеодообразование и другие элементы, рассмотренные в настоящей главе, являются исчерпывающими для формирования общего представления о криминалистической картине должностных таможенных преступлений.

---

<sup>26</sup> См.: Лубин А.Ф. Криминалистика. Расследование преступлений в сфере экономики / А.Ф. Лубин. – Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2011. – С. 151-154.

### **3 Типичные следственные ситуации, направления и особенности расследования преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов**

#### **3.1 Особенности расследования преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов.**

Принимая во внимание перечень составов преступлений, подследственных Следственному комитету Российской Федерации в соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 151 УПК РФ, вопросам расследования должностных преступлений в СК РФ уделяется особое внимание. Все усилия следователей и руководителей следственных органов направлены, прежде всего, на обеспечение должного уровня качества следствия: расследование таких преступлений предполагает высочайший уровень подготовки, производства и анализа всех без исключения следственных действий, в связи с определенной «элитарностью» как самих преступлений, так и субъектов, их совершивших.

Рассматриваемые преступления, как правило, носят многослойный характер. В криминалистическом аспекте должностные преступления в таможенных органах – это разновидность внешнеэкономических преступлений. Соответственно, большая часть анализируемых преступных посягательств совершается в совокупности с другими таможенными, иными экономическими, служебными преступлениями и др.

Эта специфическая черта связана с тем, что сотрудник таможенного органа совершает должностное преступление в связи с таможенным преступлением (правонарушением), например, осуществляет выпуск товара без фактического осуществления таможенных операций за денежное вознаграждение. В специализированной литературе такие преступления рассматривают как первичное (дело о таможенном нарушении) и вторичное

(должностное нарушение, которое повлекло таможенное нарушение, либо таможенное нарушение, повлекшее за собой должностное нарушение)<sup>27</sup>.

Каждая конкретная группа таких преступлений нуждается в детальном рассмотрении, так как на практике возникает сложность в статистическом отражении конкретных особенностей данных преступлений, от чего зависит квалификация как первичного, так и вторичного уголовных дел (дел об административных правонарушениях, проступков).

Например, следователь, установив, что декларант не имел права на получение таможенной преференции, которая была ему предоставлена должностным лицом таможенного органа по мотиву личной заинтересованности должностного лица таможенного органа вопреки своим должностным обязанностям, возбудит уголовное дело в отношении должностного лица таможенного органа по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 285 УК РФ – злоупотребление должностными полномочиями. Если же декларант, фактически имея право на получение тарифной преференции, не предоставил в таможенный орган соответствующие документы, материального ущерба или вреда существенным государственным интересам при предоставлении полагающейся преференции не причинено, имеет место нарушение порядка таможенного оформления, которое наказывается дисциплинарно. В свою очередь, если декларант, не имеющий права на преференциальный порядок, знал о невозможности получить преференцию и подстрекал должностное лицо к злоупотреблению, его действия будут квалифицироваться, во-первых, как соучастие в злоупотреблении, а во-вторых, как уклонение от уплаты таможенных платежей, которое при определенном размере неуплаченных платежей является уголовно наказуемым.

---

<sup>27</sup> Гармаев Ю.П. Раскрытие и расследование должностных преступлений, совершаемых работниками таможенных органов / Ю.П. Гармаев – Иркутск: Издательство Иркутского университета, 1998. – С. 9-12.

Исключение здесь составляют некоторые виды взяток (за «лояльность» сотрудника таможенного органа, ускорение процедуры таможенного оформления), которые в свою очередь являются опять же должностными нарушениями, но при этом единичны – таможенного нарушения не влекут, и случаи халатности при расчете таможенных платежей, определении кода ТН ВЭД и др., допущенные по небрежности. В такой особенности, как многослойность преступления, кроется множество подводных камней, становящихся проблемными при расследовании уголовного дела в отношении сотрудника таможенного органа.

Следователю требуется тщательно изучить материалы первичного дела о таможенном нарушении, имеющие как самостоятельное значение, так и квалифицирующее значение для состава должностного преступления, то есть более точной квалификации деяния, выдвижения и проверки версий, определения обстоятельств, подлежащих установлению, планирования как расследования в целом, так и отдельных следственных действий, оперативно-розыскных и иных мероприятий.

Кроме того, как показывает следственная и судебная практика, органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность и предварительное расследование, зачастую, выявив одно должностное таможенное преступление, вскрывают целый массив однородных преступлений или преступлений, сопряженных с выявленным преступлением.

Анализ массива уголовных дел, связанных с таможенными должностными преступлениями, направленных в суд показывает, что в 80 % случаев судом рассматривались два и более эпизодов преступной деятельности<sup>28</sup>. Так, при расследовании должностных таможенных преступлений следователю не стоит ограничиваться доказыванием одного выявленного эпизода, необходимо пытаться выявить факты аналогичной

---

<sup>28</sup> Докладная записка о практике расследования уголовных дел, возбужденных в отношении сотрудников органов внутренних дел на транспорте и таможенных органов за 2016 год // Наряд № 216-16 // Архив Красноярского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2016 г.

преступной деятельности должностного лица, факты соучастия других лиц: должностных лиц таможенного органа, таможенных представителей, перевозчиков, других лиц, как осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, так и сопряженных с ними. Если лицо, производящее следственные действия, усматривает возможность выявления подобных фактов, то необходимо осуществить все проверочные действия, направленные на проверку и скорейшее выявление всех фактов преступной деятельности, пока они не сокрыты субъектами преступной деятельности.

Второй отличительной особенностью данной категории дел, в некоторой мере касающейся предыдущей, является то, что к ответственности (уголовной) часто привлекается, как правило, не только должностное лицо таможенного органа, но и субъект преступления по первичному делу, деяние которого квалифицируется либо как просто таможенное нарушение, либо как таможенное нарушение, сопряженное с соучастием (пособничеством, подстрекательством) в должностном преступлении, либо как самостоятельное отдельное преступление (например, дача взятки), сопряженное или же нет с нарушением таможенных правил. Данная особенность квалификации деяний первичного и вторичного дел определяет криминалистически значимые признаки преступлений, что влияет на методику расследования.

Причинная связь между преступным деянием и вредными последствиями на практике становится одним из сложнейших для доказывания элементов. Чаще всего вопрос «причины и следствия» решается только путем многочисленных технологически сложных экспертиз, к участию в которых привлекаются независимые эксперты, эксперты правоохранительных органов, а также сотрудники таможенных органов, без участия которых невозможно установить связь, что становится особенно важно при расследовании преступлений, в которых размер ущерба в первичном деле определяет квалификацию вторичного уголовного дела.

Также подлежит выяснению круг лиц, принимающих участие в деятельности, в связи с осуществлением которой совершено преступление: должностные лица таможенного органа, также осуществляющие свою профессиональную деятельность на данном участке или в данном подразделении, участники ВЭД, перевозчики и другие, их функции и конкретные действия в период совершения преступления.

Вышеизложенные обстоятельства определяют значительную сложность и большой объем работы следователя (следственной группы) при расследовании уголовных дел данной категории. При оценке предстоящей работы сотрудник, проводящий проверочные мероприятия по материалу или уголовному делу, также должен учитывать социально-психологические причины нарушений законодательства должностными лицами таможенных органов:

- нестабильность экономической политики государства, зачастую приводящая к установлению необоснованно завышенных ставок таможенных платежей, практически неприменимые меры нетарифного регулирования, политические эмбарго, нецелесообразные экономически;

- сложные технологические процессы в сфере таможенного дела, затрагивающие как юридические, экономические и товароведческие вопросы, так и особенности внутреннего документооборота таможенных органов, непрозрачность которых оставляет легкие и явные пути для совершения преступлений;

- противоречивость и, в некоторых случаях, неопределенность норм таможенного законодательства, особенно актов руководящих органов ЕАЭС с приказами и инструкциями ФТС РФ, актами региональных таможенных управлений, таможен позволяет трактовать таможенные правила в своих интересах;

- ведомственность, незаинтересованность руководства таможенного органа в привлечении подчиненного должностного лица таможенного органа к уголовной ответственности за должностные преступления;

– недостатки в системе собственной безопасности таможенных органов, недоработки в работе по обеспечению кадрами, по пресечению и предупреждению должностных преступлений внутри органа;

– низкая эффективность частной и общей превенции по отношению к данной категории преступлений;

– отрицательные личностные характеристики должностного лица таможенного органа: низкий уровень правового и гражданского сознания, ощущение безнаказанности, знание механизмов и способов совершения, сокрытия преступлений в сфере своей профессиональной деятельности, низкий уровень профессиональной квалификации, отсутствие специальных знаний в требуемой сфере<sup>29</sup>.

Значительная сложность дел исследуемой группы обуславливается четвертой особенностью их расследования – необходимостью создания оперативно-следственных групп (ОСГ). Успешность расследования во многом зависит от принципов формирования ОСГ и организации ее работы<sup>30</sup>.

Во-первых, важна своевременность создания ОСГ, что представляется крайне важным на первоначальном этапе предварительного следствия, когда имеют значение неотложные следственные действия, и есть основания полагать, что важные для дела доказательства могут быть утеряны.

Во-вторых, следственно-оперативная группа должна иметь межведомственный характер. Здесь имеют место тесное сотрудничество и взаимодействие следственных органов с аппаратами других правоохранительных органов: отделов экономической безопасности и противодействия коррупции органов внутренних дел РФ (ОЭБ и ПК МВД России), Службы экономической безопасности Федеральной службы безопасности РФ (СЭБ ФСБ РФ), правоохранительных подразделений

---

<sup>29</sup> Танасевич В.Г. Планирование и организация расследования: Руководство для следователей / В.Г. Танасевич. – М.: Де-Юре, 1995. – С. 15-16.

<sup>30</sup> Краснов С. Использование данных ОРД при расследовании коррупционных преступлений / С. Краснов // Законность. – 2006. – № 9. – С. 15–16.

таможенных органов и отделов их собственной безопасности (ОСБ таможен, РТУ).

Необходимость включения в ОСГ сотрудников правоохранительных отделов таможни и сотрудников отдела собственной безопасности продиктована спецификой расследования первичного дела о таможенном нарушении, необходимостью проведения специфических для таможенного дела оперативно-розыскных и организационных мероприятий, необходимостью приобщения к делу и анализа огромного массива таможенного законодательства в максимально сжатые сроки, необходимостью составления процессуальных и иных документов со специфическим – таможенным – содержанием, а также требующимися таможенными экспертизами, другими проверочными мероприятиями внутри таможенного органа.

В-третьих, между участниками ОСГ необходимо четкое распределение участков работы: например, сотрудники оперативно-розыскных подразделений ориентированы на раскрытие как можно большего количества эпизодов преступления и лиц, к ним причастных, в то время как следователь нацелен на детальное доказывание одного эпизода, так как в противном случае уголовное дело будет направлено прокурором на дополнительное расследование. Необходимо учитывать самостоятельность сотрудников, входящих в ОСГ, в выборе тактических приемов и средств при осуществлении согласованных мероприятий, исключить необоснованное вмешательство в их профессиональную деятельность. Наиболее эффективно документально закреплять полномочия и обязанности каждого члена группы путем составления межведомственного совместного плана работы, за осуществление которого у членов группы будет определена двойная отчетность: перед руководителем и членами группы, и перед своим непосредственным руководителем внутри правоохранительного органа.

В-четвертых, требуется надлежащее организационное руководство и техническое оснащение ОСГ. Должен быть организован непрерывный обмен



информацией, связанной с расследованием, между всеми членами группы, периодически на различных этапах расследования следует инициировать и проводить межведомственные оперативные совещания, на которых будут согласовываться, и дополняться общие и индивидуальные планы расследования, обсуждаться проведенные мероприятия, допущенные ошибки и меры по их устранению.

Также в рамках предварительного следствия по делам о преступлениях должностных лиц таможенных органов должны быть запланированы мероприятия по устранению причин и условий, способствовавших совершению должностного таможенного преступления: назначение и контроль за проведением служебного расследования в таможенном органе, подготовка представления об устранении причин, участие в профилактическом совещании в таможенном органе лишь некоторые из возможных превентивных мер.

### **3.2 Типичные следственные ситуации и направления расследования преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов.**

Как правило, к моменту начала предварительного следствия в распоряжении следователя имеются сведения о должностном преступлении, совершенном сотрудником таможенного органа, о способе совершения преступления, характере наступивших последствий, что определяет специфику следственных ситуаций на данном этапе. Правильный выбор основного направления расследования во многом зависит от результатов анализа сложившейся следственной ситуации.

Начальный этап расследования рассматриваемой группы преступлений характеризуется двумя типичными следственными ситуациями, разделение которых произведено в зависимости от наличия информации об основных обстоятельствах совершения преступления.

Первая типичная следственная ситуация (простая) характеризуется тем, что информация об основных обстоятельствах совершения преступления содержится в материалах проверки, проведенной сотрудниками правоохранительных органов, документальной ревизии или прокурорской проверки.

В простой следственной ситуации задача следователя максимально упрощается, так как поступившие материалы нередко содержат все необходимые сведения для возбуждения уголовного дела в отношении должностного лица таможенного органа, подробную информацию, как об основных обстоятельствах совершения преступления, так и о лице, его совершившем. Чаще всего субъект преступления уже установлен органами, проводящими оперативно-розыскные мероприятия.

На основании полученной доказательной информации возникает необходимость составления плана расследования, которая обусловлена сложностью преступлений данной категории, большим объемом подлежащих доказыванию обстоятельств, имеющих значение для дела. Планирование первоначальных следственных действий должно обеспечивать внезапность, а при необходимости – одновременность их проведения. В ряде случаев следственные действия (обыски, например) производят сразу в месте проживания и на рабочем месте подозреваемого.

Так, в рамках уголовного дела № 17854, возбужденного 12.08.2016 года следователем Омского СОТ ЗССУТ СК РФ по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 290 УК РФ, в отношении заместителя начальника отдела тылового обеспечения Омской таможни О., в жилых помещениях и на рабочих местах проведено одновременно пять обысков, с целью предотвратить уничтожение сведений и документов, имеющих значение для следствия, угроза которого существовала по оперативной информации<sup>31</sup>.

---

<sup>31</sup> Контрольное производство по уголовному делу № 17854 // Архив Омского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2016 г.

План расследования составляется следователем с целью, во-первых, проверки полученных данных, во-вторых, восполнения в случае необходимости недостающих данных в соответствии с предметом доказывания.

Основными направлениями расследования выступают:

- установление обстоятельств совершения должностного таможенного преступления;
- процессуальное закрепление имеющихся источников доказательной информации (например, постановлением о признании вещественными доказательствами) и выявление дополнительных ее источников, избобличающих должностное лицо таможенного органа;
- определение характера и размера вреда, причиненного преступным деянием должностного лица;
- всестороннее изучение личности субъекта;
- выявление обстоятельств, способствовавших совершению должностного таможенного преступления.

При планировании действий необходимо дополнительно учитывать осведомленность субъекта о происходящих событиях, возможность принятия им мер по противодействию расследованию путем сокрытия следов преступления, воздействия на свидетелей с целью изменения их показаний, формирование ложных показаний. При существовании подобной возможности в отношении подозреваемых по данным категориям уголовных дел в большинстве случаев избирается меры пресечения в виде взятия под стражу и домашнего ареста.

Вторая типичная следственная ситуация характеризуется тем, что в следственные органы поступает информация из различных источников (подчиненные должностного лица таможенного органа, сотрудники правоохранительных органов, другие граждане, средства массовой информации) о готовящемся или совершенном преступлении против интересов службы в таможенных органах.

В этом случае следователь на основе изучения и анализа поступившей информации, используя общие данные криминалистической характеристики данной категории должностных преступлений, составляет план расследования, который включает в себя перечень следственных и иных процессуальных действий, направленных на сбор и проверку доказательственной информации.

Основными направлениями расследования в этой следственной ситуации являются:

- установление обстоятельств совершения должностного таможенного преступления, послуживших поводом к возбуждению уголовного дела;
- выяснение информации о первичном деле, то есть по поводу какого нарушения таможенных правил совершено должностное преступление (если таковое имело место быть);
- обнаружение следов преступления, а также процессуальное закрепление имеющихся источников доказательной информации (например, постановлением о признании вещественными доказательствами) и выявление дополнительных ее источников, изобличающих должностное лицо таможенного органа;
- определение характера и размера вреда, причиненного преступным деянием должностного лица, информация о потерпевших, если таковые имеются;
- всестороннее изучение личности субъекта (должностное положение, служебные инструкции и регламенты, социальная, профессиональная, криминалистическая характеристика, роль в содеянном, формы вины, мотив и др.);
- выявление обстоятельств, способствовавших совершению должностного таможенного преступления;

Приведенные следственные ситуации отличаются друг от друга объемом полученной на момент начала расследования доказательной информации.

В первой следственной ситуации следователь на момент возбуждения уголовного дела обладает исчерпывающей информацией, предоставленной правоохранительными органами, производящими разработки, содержащейся в материалах проверки. В ходе рассмотрения материала проверки следователь должен обратить внимание на следующие факты:

- кто принимал участие в проверке с непосредственным указанием должностных лиц, органов, которые они представляют;
- насколько тщательно проведена проверка, степень ее полноты;
- что послужило основанием для нее.

В результате тщательного изучения материала проверки, содержащего информацию о преступном деянии лицом, осуществляющим предварительное следствие, определяется основное направление расследования на первоначальном этапе.

В Методических рекомендациях по осуществлению следственных действий при расследовании должностных преступлений, сформированных Главным управлением криминалистики Следственного комитета Российской Федерации предлагается следующий порядок производства следственных и иных процессуальных действий:

- допрос участников (организаторов, понятых, иных участвующих лиц) проверки по вопросам методики и методов, примененных при проведении проверки, оснований для проведения проверки, что послужило поводом к ее инициации, какие возникли трудности при ее проведении;
- производство обысков и выемок в таможенном органе, являющемся местом осуществления непосредственной профессиональной деятельности должностного лица таможенного органа – субъекта преступления, и по месту жительства должностного лица таможенного органа (с санкции суда), в служебных помещениях лиц, подозреваемых в совершении преступления или соучастия в нем;

– осмотр изъятой документации, носителей информации, которые, по мнению следователя, содержат или могут содержать сведения о совершенном преступлении или же его следы;

– допрос свидетелей, сведения о которых содержатся в материалах проверки правоохранительных органов<sup>32</sup>.

Во второй следственной ситуации лицо, подозреваемое в совершении преступления, как правило, не знает, что следственные органы располагают информацией о готовящемся или уже совершенном преступлении, поэтому необходимо использовать фактор внезапности при производстве первоначальных следственных действий: комплекс следственных действий здесь широк, что позволяет в сжатые сроки собрать максимум доказательств.

Важную роль в решении вопроса о своевременности возбуждения уголовного дела может сыграть информация, полученная от органов внутренних дел и органов безопасности: об образе жизни, характере, привычках подозреваемого должностного лица, об имеющихся у него объектах недвижимости, об источниках доходов и их размере, о роли лица в совершенном преступлении.

Во второй следственной ситуации оптимальным представляется следующий порядок следственных и иных процессуальных действий:

- проведение проверочных мероприятий с целью подтверждения сведений о преступном характере деяний проверяемого должностного лица таможенного органа;

- ознакомление с деятельностью таможенного органа, в связи с осуществлением которой совершено преступление, штатом таможенного органа, особенностями осуществления таможенной деятельности (как из материалов проверки, так и на месте;

- опросы свидетелей по материалам предварительной проверки;

---

<sup>32</sup> Методические рекомендации по расследованию преступлений против интересов службы в органах местного самоуправления, а также совершенных должностными лицами, уполномоченными на осуществление государственного и муниципального контроля: сборник информационно-методических документов Следственного комитета Российской Федерации / Под ред. А.П. Короткова. – М., 2012. – с. 92.

- изучение документации (финансово-хозяйственной, товаросопроводительной, таможенной, нормативной и др.);

- обыски по месту жительства и на рабочих местах в служебных помещениях лиц, подозреваемых в совершении преступления или соучастия в нем;

- производство выемок предметов и документов по месту жительства и на рабочих местах в служебных помещениях лиц, подозреваемых в совершении должностного таможенного преступления или соучастия в нем, также документов, находящихся в транспортных средствах вышеуказанных лиц;

- осмотры мест происшествия (складов, помещений, других объектов инфраструктуры таможенного органа), транспортных средств, принадлежащих подозреваемому лицу;

- допросы свидетелей, сведения о которых содержатся в материалах предварительной проверки, а также лиц, проводивших проверку;

- принятие решения о прослушивании телефонных и иных переговоров подозреваемого.

Существенную помощь следователю могут оказывать консультации специалистов в области таможенного дела, а также специалистов в области информационных технологий, которые должны присутствовать при производстве выемок, осмотрах предметов и документов, а также необходимы при составлении опросных листов для допросов подозреваемого (обвиняемого).

## **4 Производство следственных действий при расследовании должностных преступлений, совершенных сотрудниками таможенных органов**

При расследовании должностных таможенных преступлений возникает необходимость в производстве различных следственных действий, характер и последовательность которых определяются особенностями совершенного преступления, прежде всего способом и давностью его совершения, количеством соучастников и эпизодов преступной деятельности.

Следственный опыт показывает, что в силу специфики и особой сложности дел исследуемой категории наиболее целесообразным в начале расследования представляется составление детального письменного плана, который будет включать в себя:

- все версии;
- обстоятельства, подлежащие доказыванию;
- следственные, подготовительные, организационные, оперативно-розыскные и иные мероприятия, последовательность их проведения;
- время, сроки и место проведения всех запланированных мероприятий;
- исполнителей, в том случае если проведение определенных следственных действий или иных мероприятий поручается другим лицам.

По итогам составления плана обычно руководителем следственной группы (следователем) инициируется оперативное совещание с целью совершенствования плана и осведомления участников СОГ с их «ролями» в нем.

Параллельно с оперативной, технической, организационной работой, производимой участниками СОГ, следователем производятся следственные действия.

### **4.1 Обыск и выемка документов.**

Распространенным первоначальным следственным действием является обыск, который заключается в обследовании помещений, прежде всего



подозреваемого должностного лица и соучастников (должностных лиц, причастных к преступной деятельности должностного лица, лиц, в чьих интересах совершено преступление – чаще всего участников ВЭД, субъектов по первичному делу о таможенном нарушении), если такие имеются, по месту осуществления их профессиональной деятельности, по месту жительства (включая гаражи, загородные дома, иные места, где предположительно могут храниться, например, предметы взяток), с целью обнаружения и изъятия документов (приказов, договоров и иных), записей (в различном виде: ежедневники, отдельные листы бумаги, записи в настольных перекидных календарях) и других предметов (рабочего компьютера, жестких дисков – внешних в том числе, оружия, печатей и пр.), которые могут иметь значение для дела.

Дополнительно здесь выделяется личный обыск субъекта, других лиц, в отношении которых имеются подозрения в укрывательстве предметов преступления.

Еще одним важным следственным действием выступает выемка документов и предметов. Определение подлежащих изъятию документов осложняется большим массивом документальных и электронных источников информации, спецификой таможенного дела. Единственно верным решением при производстве выемки будет изъятие всех документов за период, в течение которого должностное лицо совершало противоправные действия, хотя это существенно нарушит деятельность таможенного органа (особенно, небольшого таможенного поста). С целью не допустить подмену документов, необходимо сверять изымаемые документы с документами (их копиями), уже содержащимися в материалах проверки.

Осмотр и выемка предметов (предмета таможенного нарушения – товаров и транспортных средств, личных транспортных средств, содержащих следы преступления, средств, обеспечивающих идентификацию в таможенных целях, личных номерных печатей, электронной цифровой

подписи (карта), других печатей, штампов, пломбировочных тисков, пломб и др.) производится аналогично, с участием специалиста.

Также осмотр и выемка предметов и документов производятся по месту осуществления деятельности субъекта первичного дела о таможенном нарушении, если таковой имеется, на предприятиях, в учреждениях, организациях – участниках ВЭД, имеющих отношение к преступной деятельности должностного лица.

Для сохранности изъятых документов и предметов до их осмотра и признания вещественными доказательствами, предотвращения их утраты, порчи или фальсификации на практике применяются следующие меры:

- детальный осмотр и описание в протоколе обыска и выемки индивидуальных признаков документов с указанием их состояния (ветхие, содержащие зачеркивания, исправления), обнаруженных признаков подделки (подчистки, дописки, травления, подделка подписи, оттисков печатей и штампов);

- использование специальных технических средств, позволяющих проводить повторное и дополнительное исследование документов (фотофиксация, оптические приборы);

- ограничение доступа к изъятым документам (хранение в камере вещественных доказательств соответствии с Инструкцией о порядке изъятия, учета, хранения и передачи вещественных доказательств, ценностей и иного имущества по уголовным делам в Следственном комитете Российской Федерации о хранении вещественных доказательств)<sup>33</sup>;

- соблюдение надлежащих условий упаковки, транспортировки и хранения изъятых предметов и документов.

---

<sup>33</sup> Инструкция о порядке изъятия, учета, хранения и передачи вещественных доказательств, ценностей и иного имущества: Приказ Следственного комитета РФ от 30.09.2011 года № 142 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

## **4.2 Осмотр предметов и документов.**

Наиболее распространенным следственным действием является осмотр изъятых в таможенном органе предметов и документов, имеющих отношение к расследуемому происшествию.

В качестве документов могут быть изъяты:

- Первичное дело (при его наличии), содержащее, как правило, документальное подтверждение нарушения, постановления о привлечении к ответственности, объяснения участвующих лиц. По данному делу необходимо тщательно изучить поводы и основание для привлечения к ответственности за нарушение таможенных формальностей, принятое правовое решение, избранная санкция для нарушителя, также документы, свидетельствующие о роли должностного лица таможенного органа в совершенном нарушении (акты досмотров, записи (изменения в электронной декларации на товары (ЭДТ)) о преференциях или льготах.

- Информация, содержащаяся в таможенном органе в отношении лиц – участников внешнеэкономической деятельности (контракты, сертификаты, лицензии, доверенности, товаросопроводительные и транспортные документы, финансовая и бухгалтерская документация, акты выездных проверок участников ВЭД).

- Журналы учета, включая «черновой учет». Большинство таможенных органов в целом перешло на электронный учет всех данных и документальных источников, однако на практике все еще применяются разного рода регистрационные журналы и книги регистрации. Они могут дать необходимые сведения о порядке учета и документооборота в таможенном органе, а также помочь в выявлении подлога различного рода документов.

- Подобную же информационную ценность имеют и данные компьютерных программ учета, хранения и обработки сведений о деятельности таможенного органа;

– Материалы камеральных и выездных таможенных проверок, проводимых таможенным органом в отношении причастных лиц – участников ВЭД, если таковые имеются.

– Материалы проверок вышестоящего таможенного органа, прокуратуры, которые могут свидетельствовать о нарушениях, допущенных в работе конкретного должностного лица, что является характеризующим для его личности и опыта противозаконной деятельности.

– Графики работы должностного лица таможенного органа за определенный период, результаты его работы за интересующий следствие период (рапорта, заявления, документы, составленные от имени должностного лица, справки), объем нагрузки на должностное лицо. Также установлению подлежит практика работы субъекта вне утвержденного графика.

– Бланки строгой отчетности, находящиеся у должностного лица, либо в отделе, к которым должностное лицо имеет доступ (кем получены бланки, за кем закреплены бланки строгой отчетности, записи о которых содержатся в журналах учета бланков строгой отчетности).

– Должностные инструкции и нормативные документы, имеющие отношение к надлежащему либо ненадлежащему исполнению должностным лицом своих обязанностей.

Несвоевременность осмотра документов, не умение работать с ними, отсутствие опыта по систематизации и анализу документации, недостаточное привлечение специалистов к осмотру документов и источников информации приводит к низкой эффективности следственного действия, поэтому изначально необходимо построение алгоритма работы с изъятой членами ОГС документации:

Во-первых, сортировка документов на имеющие значение для расследования и изъятые излишне (за более длительный период, в отношении необоснованно широкого круга субъектов и др.)

Во-вторых, систематизация документов по номерам, датам, периодам, другим реквизитам.

В-третьих, определение способов фиксации документов в протоколе следственного действия.

Осматривая документы, необходимо определить их место в целостной системе, отражающей деятельность таможенного органа за определенный период, а также их взаимосвязь и соотношение друг с другом в иерархическом и хронологическом порядке.

Путем сопоставления различных копий одного документа, изъятых из различных источников, установив их тождество, можно подтвердить или опровергнуть подлинность копий.

Осмотр изъятых предметов производится аналогично осмотру документальных носителей информации. Осмотр начинается с изучения общего вида предметов, их состояния, назначения и правил пользования. Если на предмете могут быть микрообъекты, потожировые следы рук или иные следы, пригодные для экспертного исследования, то осмотр начинается с их обнаружения и фиксации, затем выявляются индивидуальные признаки предмета, его особенности и дефекты, следы, указывающие на связь осматриваемого предмета с расследуемым преступлением. Все они подробно отражаются в протоколе следственного действия и фотографируются.

### **4.3 Назначение экспертиз.**

Зачастую в ходе предварительного расследования возникает необходимость в назначении и производстве судебных экспертиз различного рода, выбор которых зависит от характера имеющейся следовой картины.

Экспертизы назначаются в тех случаях, когда следователь не обладает в достаточной мере профессиональными знаниями и компетенцией по решению возникших при производстве по уголовному делу вопросов.

При расследовании должностных таможенных преступлений часто назначаются экономические, правовые, бухгалтерские экспертизы (в зависимости от того, с какой отраслью таможенного дела сопряжено преступление должностного лица) – для выяснения обоснованности и законности принятых должностным лицом организационных, управленческих или иных решений;

Так, в рамках уголовного дела № 13281, возбужденного 25.09.2014 года следователем Омского следственного отдела на транспорте ЗССУТ СК РФ, по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 290 УК РФ по факту получения начальником отдела бухгалтерского учета и финансовой экспертизы – главным бухгалтером Омской таможни Б. взятки от специалиста по сопровождению программного обеспечения подсистем бухгалтерского учета, отчетности и бюджетного финансирования таможенных органов ООО «ИНТЕХ-Сервис» Г. за содействие указанному обществу в заключении государственного контракта на оказание услуг по сопровождению программного обеспечения подсистем бухгалтерского учета, отчетности и бюджетного финансирования Омской таможни, упоминавшееся в данном исследовании ранее, была проведена комплексная бухгалтерская судебная экспертиза, позволившая установить факт нарушения федерального законодательства в области государственных закупок, правил проведения торгов<sup>34</sup>. Также судебно-бухгалтерская экспертиза проводится для проведения сложных расчетов, основанных на выводах других специалистов.

Техническая (технико-криминалистическая) экспертиза документов назначается для выявления изменений, дописок, допечаток, исправлений в документах.

В последнее время распространение получила техническая (информационно-техническая) экспертиза электронных носителей

---

<sup>34</sup> Контрольное производство по уголовному делу № 13281 // Архив Омского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2014 г.

информации – для определения подлинности электронных файлов, на предмет их изменения, корректировки, возможности несанкционированного использования ЭЦП должностного лица.

Товароведческая экспертиза назначается при расследовании рассматриваемой группы преступлений для установления происхождения, наименования, кода, качества, физических и технических характеристик товаров и транспортных средств.

Также при расследовании назначаются и традиционные виды криминалистических экспертиз: трасологические – с целью установления целого по части, в случае обнаружения, изъятия разорванных документов; дактилоскопические в случае обнаружения на предмете преступления (например, взятке, упаковке, денежных знаках) отпечатков пальцев рук или их фрагментов; автороведческие – с целью установления авторства научного труда, служебного документа, записки, письма и др.

Одной из наиболее распространенных судебных экспертиз, производимой и назначаемой в рамках расследования дел указанной категории, является почерковедческая экспертиза, применяемая для установления исполнителя документа, будь то черновик служебного письма, личные записки, записки, проекты решения, принадлежность подписи на документе.

#### **4.4 Допросы и очные ставки.**

Следующее следственное действие связано с допросом свидетелей (потерпевших) по делу о должностном таможенном преступлении.

Для начала следователю необходимо максимально точно определить круг допрашиваемых лиц и последовательность их допросов:

– подозреваемого должностного лица (в случае необходимости его задержание, а в последующем – взятие под стражу);

– лиц, по чьей инициативе или в интересах которых совершено должностное таможенное преступление (субъекты первичного дела о таможенном нарушении);

– свидетелей, в том числе очевидцев – участников произошедших событий или имеющих к ним отношение;

– потерпевших, при наличии таковых (участники ВЭД, чьи интересы пострадали, должностные лица таможенного органа, которым нанесен вред действиями субъекта и др.)

– специалистов (свидетелей) – работников данного и вышестоящего таможенных органов относительно правовых основ и сложившейся практики работы в таможенном органе, системы документооборота и отчетности, об их отношении к рассматриваемым событиям, уровень их осведомленности о них, возможных предположениях на тему причин и условий, способствовавших совершению преступления.

– сотрудников правоохранительных органов, участвовавших в проведении проверочных, оперативно-розыскных мероприятий, с целью выяснения обстоятельств обнаружения признаков преступления, проведения оперативно-розыскных мероприятий и др.

– иных лиц, характеризующих всесторонне личности подозреваемого, его материальное положение, знакомства, интересы и др. в качестве иных лиц следователи чаще всего рассматривают близкое окружение семья, друзья, коллеги, соседи.

Чаще всего круг подлежащих допросу лиц сужается за счет того, что каждый его предполагаемый элемент выступает в различных ролях: например, друг-коллега, очевидец-участник ВЭД и т.д.

При подготовке к допросу подозреваемого, свидетеля (потерпевшего) следователю требуется тщательно изучить материалы уголовного дела, установить, какие обстоятельства подлежат выяснению при допросе конкретного участника следственного действия, сформулировать опросный лист для допрашиваемого лица, очередность вопросов.



Свидетели по рассматриваемой категории дел могут быть разделены на следующие группы:

1. Свидетели, работающие совместно с обвиняемым – должностным лицом таможенного органа, в том числе подчиненные, которые в свою очередь делятся на свидетелей обвинения, свидетелей защиты и нейтральных свидетелей.

Выбирая тактику допроса для этой группы свидетелей, следователь должен учитывать, что свидетель хочет четко понимать, с какой целью он приглашен на допрос, чтобы определить для себя границы общения и возможные варианты ответов. Местом проведения допроса, за редким исключением в тактических целях, должен быть кабинет следователя.

При допросе этой категории свидетелей, как и при производстве других следственных действий по делам о должностных таможенных преступлениях, следователь должен постоянно сверять исследуемые обстоятельства дела с нормативными актами и регулируемыми должностные полномочия субъекта документами, наряду с документами, регулируемыми деятельностью таможенного органа. Так, по инициативе следователя свидетель, незаметно для себя, должен давать показания по схеме: фактические обстоятельства – нарушение конкретных правовых норм деянием должностного лица таможенного органа – причинение ущерба, предусмотренного уголовным законом.

Перед допросом свидетелей защиты надлежит получить информацию о них с целью психологического прогнозирования их поведения. Если свидетель защиты не желает давать правдивые показания, то существует два варианта ведения допроса:

– тактический прием предъявления допрашиваемому доказательств, в то же время умелое манипулирование информацией, что позволит детализировать показания с целью выявления в них противоречий. Свидетель предупреждается в обязательном порядке об уголовной ответственности, предусмотренной за дачу заведомо ложных показаний на основании ст. 307

УК РФ, можно также дополнительно предупредить свидетеля, что в случае дачи им заведомо ложных показаний, об этом будет незамедлительно сообщено в отдел собственной безопасности таможенного органа (вышестоящего таможенного органа);

– в том случае, если свидетель, несмотря на явные противоречия в своих показаниях, на наличие доказательств их ложности, твердо стоит на своей позиции, не стоит предъявлять ему доказательств по делу, опровергающих его версию, приводить все доводы обвинения, требуется просто записать показания свидетеля, не задавая лишних вопросов, закончить допрос, оставив все противоречия для оценки в соответствии с собранными по делу доказательствами.

Тактика допроса нейтральных свидетелей аналогична тактике допроса свидетелей обвинения: следователь полно и точно отражает ответы на поставленные вопросы, не давая при этом правовой оценки действиям виновных лиц. Здесь основной задачей представляется, сделать все возможное, чтобы нейтральные свидетели, то есть незаинтересованные в результатах расследования, дали правдивые показания.

2. Свидетели, зависящие от должностного лица в силу имеющихся у него властных, руководящих полномочий, которые в свою очередь опять же делятся на свидетелей обвинения, свидетелей защиты и нейтральных свидетелей.

Тактика допроса данной группы свидетелей несколько отличается от предыдущей: перед началом допроса целесообразно хотя бы кратко побеседовать со свидетелем на свободные темы: такой разговор будет способствовать установлению взаимопонимания с допрашиваемым, что позволит определить его эмоциональное состояние: спокойствие или же волнение, страх и их возможные причины. Можно разъяснить свидетелю всю тревожность ситуации, вызванной данным происшествием, рассказать кратко об особенностях расследуемого дела, воззвать к гражданскому долгу, необходимости привлечения виновных лиц к уголовной ответственности.

Следователь должен пояснить допрашиваемому, что расследование ведется в отношении опытных, умных субъектов – должностных лиц, поэтому необходимо максимально сосредоточиться, логично, грамотно все пояснить, вести себя уверенно. Поскольку от его показаний зависит судьба людей, свидетель не должен лгать или исказить свои показания<sup>35</sup>.

При расследовании должностных таможенных преступлений нередки случаи, когда свидетель сам выступает нарушителем закона. Следователь должен разъяснить свидетелю в мягкой форме, что закон един для всех, но с учетом дачи правдивых показаний, помощи следствию, с его стороны будут приняты все меры, чтобы, соблюдая правовые нормы, свести к минимуму его ответственность за противоправные деяния.

В качестве примера можно привести уголовное дело № 14163, возбужденное Новосибирским СОТ 29.03.2016 года по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 290 УК РФ, по факту получения взятки главным таможенным инспектором отдела таможенного оформления и таможенного контроля таможенного поста Аэропорт Толмачево Новосибирской таможни Н. По данному делу участник ВЭД выступал в качестве свидетеля защиты, давал ложные показания, на более поздних этапах расследования ссылался на ст. 51 Конституции РФ. В ходе предварительного следствия по данному уголовному делу были выделены в самостоятельное производство материалы, которые послужили поводом для возбуждения уголовного дела по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 291 УК РФ, в отношении участника ВЭД. Как следует из обвинительного заключения по уголовному делу в отношении участника ВЭД, смягчающих обстоятельств в виде содействия следствию, не имеется<sup>36</sup>.

---

<sup>35</sup> Методические рекомендации по расследованию преступлений против интересов службы в органах местного самоуправления, а также совершенных должностными лицами, уполномоченными на осуществление государственного и муниципального контроля: сборник информационно-методических документов Следственного комитета Российской Федерации / под ред. А.П. Короткова. – М., 2012. – С. 94.

<sup>36</sup> Контрольное производство по уголовному делу № 14163 // Архив Новосибирского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2016 г.

Свидетелями защиты могут быть родственники, друзья, лица, которым обвиняемый оказывал помощь, или в отношении которых у него имеются компрометирующие сведения.

В этом случае необходимо получить информацию, почему лицо встало на позицию недобросовестной защиты виновного должностного лица, чем обусловлена его зависимость от него. Следователь может высказать осведомленность о причинах подобного поведения свидетеля, апеллировать к положительным качествам его характера, сообщить о произошедших общественно-опасных последствиях деяния должностного лица, и последствиях, которые бы могло повлечь данное преступление.

Говоря о допросах свидетелей, незаинтересованных в ходе следствия, и свидетелей обвинения, стоит иметь ввиду, что их производство должно быть незамедлительно: свидетели могут забыть имеющие важное значение для следствия факты, испугаться большого общественного резонанса преступления, могут быть запуганы подконтрольными обвиняемому лицами и т.п.

3. Свидетели, работающие с обвиняемым должностным лицом в таможенном органе, не зависящие от его должностных полномочий.

Тактика допроса таких свидетелей в основном аналогична предыдущей.

Тактика допроса потерпевших должна учитывать то, что этим людям преступлением причинен моральный, материальный или физический вред.

В ходе допроса потерпевшего требуется установить причинную связь между незаконными противоправными действиями должностного лица таможенного органа и наступившими последствиями, выразившимися в виде морального, материального или физического вреда. Схема допроса должна в конечном итоге приобрести следующий вид: подробное изложение обстоятельств произошедшего с описанием действий должностного лица, нарушившего законодательство, инструкции и др. – причиненный

потерпевшему ущерб – причинная связь между противоправными действиями должностного лица и причиненным ущербом.

Самым сложным видом допроса является допрос подозреваемого (обвиняемого, после предъявления обвинения). Перед допросом следователю необходимо провести подготовительную работу, которая включает в себя ознакомление:

- со всеми материалами уголовного дела, в том числе изъятых предметов и документов;

- с результатами оперативно-розыскной деятельности;

- с результатами проверок, проведенных вышестоящими таможенными органами, а также контролирующими, надзорными, курирующими, осуществляющими эту деятельность в отношении, как должностного лица таможенного органа, так и самого таможенного органа;

- с законодательными и иными нормативными актами, которые регулируют деятельность должностного лица и таможенного органа (международные договоры, федеральные законы, приказы, распоряжения, инструкции, регламенты, положения и др.);

- с данными, характеризующими личность допрашиваемого, в том числе с результатами допросов других свидетелей, близких, послужным списком, материалами личного дела, сведениями электронных баз данных, справками о персональных данных, сведениями Главного информационно-аналитического центра (ГИАЦ) МВД России и Информационного центра Главного управления (ИЦ ГУ) МВД России по субъектам РФ, сведениями органов здравоохранения о состоянии здоровья субъекта;

- другими сведениями, полученными в ходе выполнения поручений следователя о предоставлении дополнительной информации о должностном лице.

При допросе обвиняемого могут возникнуть следующие ситуации.

Первая: обвиняемый занял твердую позицию не давать показаний, ссылаясь на ст. 51 Конституции РФ, гласящую, что никто не обязан

свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников. Обычно такая ситуация возникает после длительного общения с адвокатом, даже если до общения обвиняемый был расположен более открыто. Убеждать обвиняемого в положительном влиянии на его судьбу признательных показаний в этой ситуации, скорее всего, бессмысленно. Но это не значит, что допрос на этом стоит прекратить: в форме простой беседы, просто пообщавшись с обвиняемым, также можно выяснить неизвестные факты, имеющие отношение к делу.

Вторая: если обвиняемый дает ложные показания, целесообразно применение приема «максимальной детализации показаний», который позволит проверить их в ходе дальнейшего расследования. Наряду с этим можно провести повторные допросы с еще большей детализацией показаний, которые позволят установить несоответствия, также практикуется ускорение темпа допроса, постановка новых, неожиданных вопросов, которые, как может показаться с первого взгляда, не имеют прямого отношения к делу, имеют целью сбить допрашиваемого «с проторенной дорожки» хода допроса.

Третья: в том случае, если обвиняемый дает правдивые показания, но интерпретирует свои действия и нормативные акты в свою пользу, следователь должен выслушать и зафиксировать его показания, а в последующем проверить приведенные доводы. Подобная проверка может осуществляться путем:

- ✓ производства следственных действий (осмотр документов, дополнительные допросы);
- ✓ направления поручения о проведении оперативно-розыскных мероприятий;
- ✓ консультаций со специалистами об обстоятельствах совершения деяния (например, возможных тонкостях процесса оформления, контроля, технологических нюансах);
- ✓ анализа доказательств, иной информации, имеющейся в материалах уголовного дела, а также результатов оперативно-розыскной деятельности.

В ходе дальнейшего расследования важной формой следственного действия представляется проведение очных ставок, производство которых позволяет устранить противоречия в показаниях ранее допрошенных лиц. Следственное действие будет более эффективным, если в ходе него аргументы по поводу того или иного обстоятельства совершения преступления выдвигаются не следователем, а одним из участников очной ставки, также как и вопросы, возникающие в ходе очной ставки.

Во время проведения очной ставки между субъектом и должностным лицом, находящимся в профессиональной или иной зависимости следователю требуется быть максимально осторожным: последний может изменить данные ранее показания, быть морально подавлен и др. В этом случае стоит прервать ход очной ставки, далее действовать по обстоятельствам, ориентируясь на поведение участников.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Глубокие преобразования в сфере экономической политики государства привели к беспрецедентному росту числа преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, львиная доля которых не возможна без участия должностных лиц таможенных органов, будь то соучастие в совершении преступления по предварительному сговору, или же преступная халатность.

Безусловно, подавляющее большинство должностных лиц таможенных органов добросовестно относятся к исполнению своих обязанностей и выполняют свой нелегкий служебный долг, их деятельность заслуживает самой высокой оценки. Однако обвинения сотрудников таможенных органов в совершении должностных преступлений нередко имеют под собой реальные основания: личный опыт встречи коррумпированного таможенника, неофициальные каналы информации (родственники, знакомые). Институт гражданского общества, позволяющий бороться с коррупцией в РФ на этапе ее появления, с целью своевременного выявления таких преступлений и их предотвращения, еще достаточно не сформирован.

Анализ практики показывает, что основными причинами совершения преступлений сотрудниками таможенных органов являются низкий уровень правосознания и недостаточная профилактическая работа со стороны кадровых подразделений органов внутренних дел<sup>37</sup>.

В борьбе с рассматриваемыми преступлениями необходимо применение комплексных мер, включающих и меры уголовного преследования.

Наиболее сложными при проведении расследования должностного таможенного преступления являются вопросы организации и планирования

---

<sup>37</sup> Докладная записка о практике расследования уголовных дел, возбужденных в отношении сотрудников органов внутренних дел на транспорте и таможенных органов за 2016 год // Наряд № 216-16 // Архив Красноярского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2016 г.



проведения следственных действий, чем и был обусловлен выбор темы дипломной работы.

1. Сформулированное в первом параграфе первой главы определение должностного таможенного преступления служит целям всей работы, является практически применимым, и может использоваться должностными лицами, производящими предварительное следствие по подобным уголовным делам.

Должностное таможенное преступление – совершаемое в силу служебного положения должностным лицом таможенного органа вопреки интересам службы уголовно-наказуемое общественно-опасное деяние, посягающее на нормальную урегулированную законом деятельность таможенного органа, влекущее за собой существенный ущерб экономическим отношениям, правам и законным интересам граждан и организаций.

В работе через классификацию должностных таможенных преступлений и перечисление их видов указываются, во-первых, основные признаки преступлений данной категории (по критериям классификации), во-вторых, очерчивается круг составов Уголовного кодекса Российской Федерации, подпадающих под определение преступления, совершаемого должностным лицом таможенного органа.

2. Также в работе выделена система признаков должностных таможенных преступлений: специальный субъект преступления – должностное лицо таможенного органа, совершение преступления с использованием служебных полномочий, должностного положения или в связи с исполнением служебных обязанностей, общий объект – существенное нарушение нормальной деятельности системы таможенных органов РФ.

3. В работе выявлены основные особенности, возникающие при расследовании преступлений, совершенных должностными лицами таможенных органов, включая специфику криминалистической характеристики, а также важные моменты, вызывающие трудности при

организации расследования: элитарность составов указанных преступлений, необходимость создания следственно-оперативной группы, тесную связь с таможенным нарушением и связанную с этим «двойственность» преступления, а также множественность преступлений и связанные с этим сложности выявления таких преступлений, различные варианты соучастия с недобросовестными участникам ВЭД.

4. Приведенные в дипломном исследовании типичные способы совершения преступлений, следственные ситуации и направления расследования позволяют следователю на любом этапе расследования, в условиях дефицита доказательственной информации, принимать по делу правильные процессуальные и иные решения, а также осуществлять успешное планирование, как отдельных следственных действий, так и расследования в целом.

5. Последовательность производства следственных действий, их срочность (в том числе неотложные следственные действия) подлежат формированию и отражению в плане расследования, составляемом следователем, и зависит от сложившейся следственной ситуации и обстоятельств, как известных следствию, так и подлежащих установлению, однако этот «арсенал» следственных действий ограничен рамками УПК РФ. Рассмотренные следственные действия, а именно: обыск, выемка, осмотр предметов и документов, назначение экспертиз, допросы и очные ставки являются основополагающими при расследовании должностных таможенных преступлений, составляют базис расследования.

Работа носит практический и методический характер, в некоторых аспектах дополняет существующую методику расследования должностных преступлений, применяемую в следственных отделах, проецируя ее на расследование должностных таможенных преступлений, которые в настоящее время составляют около 10% от расследуемых уголовных дел в транспортной инфраструктуре.

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

- ВЭД – внешнеэкономическая деятельность
- ГИАЦ МВД России – Главный информационно-аналитический центр  
Министерства внутренних дел России
- ДТ – декларация на товары
- ЗССУТ СК РФ – Западно-Сибирское следственное управление на  
транспорте Следственного комитета Российской Федерации
- ИЦ ГУ МВД России – Информационный центр Главного управления  
министерства внутренних дел (по субъектам РФ)
- ОРД – оперативно-розыскная деятельность
- ОРМ – оперативно-розыскные мероприятия
- ОСБ – отдел собственной безопасности
- РФ – Российская Федерация
- СК РФ – Следственный комитет Российской Федерации
- СОГ – следственно-оперативная группа
- СОТ – Следственный отдел на транспорте
- СЭБ – служба экономической безопасности
- ТД – транзитная декларация
- ТН ВЭД – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности
- ТС ЕАЭС – Таможенный союз Евразийского экономического союза
- УК РФ – Уголовный кодекс Российской Федерации
- УПК РФ – Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации
- ФСБ РФ – Федеральная служба безопасности Российской Федерации
- ФТС РФ – Федеральная таможенная служба Российской Федерации
- ЭДТ – электронная декларация на товары
- ЭЦП – электронная цифровая подпись

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

### I. Нормативно-правовые акты и руководящие документы:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

2. Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17 (ред. от 08.05.2015) // Собрание законодательства РФ. – 2010. – 13 декабря. – № 50. – Ст. 6615.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ (в ред. от 17.04.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 17.04.2017, с изм. от 11.05.2017) // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

5. О службе в таможенных органах Российской Федерации: Федеральный закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1997. – 28 июля. – № 30. – Ст. 3586.

6. О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. – 2010. – 29 ноября. – № 48. – Ст. 6252.

7. О Следственном комитете Российской Федерации: Федеральный закон от 28.12.2010 № 403-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – №1. – Ст. 15.

8. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон 12 августа 1995 № 144-ФЗ (ред. от 06.07.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – №33. – Ст. 3349.

9. Об установлении юрисдикции специализированных следственных органов Следственного комитета Российской Федерации: Приказ Следственного комитета РФ от 15.01.2011 № 4 // Сборник основных приказов, распоряжений и указаний Председателя Следственного комитета Российской Федерации. – Москва: Следственный комитет Российской Федерации, 2011. – 703 с.

10. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015)// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Об утверждении Инструкции о порядке изъятия, учета, хранения и передачи вещественных доказательств, ценностей и иного имущества по уголовным делам в Следственном комитете Российской Федерации: Приказ Следственного комитета РФ от 30.09.2011 № 142 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

## **II. Специальная литература:**

12. Аверьянова, Т. В. Криминалистическое обеспечение деятельности криминальной милиции и органов предварительного расследования / Т. В. Аверьянова, Р. С. Белкин. – М., 1997. – 400 с.

13. Аснис, А. Я. Служебное преступление: понятие и субъект / А. Я. Аснис. – М.: Центр ЮрИнфоР, 2003. – 122 с.

14. Аснис, А. Я. Уголовная ответственность за служебные преступления в России / А. Я. Аснис. – М.: Центр ЮрИнфоР, 2004. – 396 с.

15. Бычков, В. В. Расследование коррупционных преступлений, связанных с подкупом: учебное пособие / В. В. Бычков. – М.: ЦОКР МВД России, 2010. – 253 с.

16. Волженкин, Б. В. К вопросу о понятии должностного лица как субъекта должностных преступлений / Б. В. Волженкин // Советское государство и право. – 1991. – № 11. – С. 74–82.

17. Волженкин, Б. В. Квалификация взяточничества при отягчающих обстоятельствах / Б. В. Волженкин // Советская юстиция. – 1974. – № 2. – С. 24–26.

18. Волженкин, Б. В. Корыстные злоупотребления по службе (хищения, взяточничество, злоупотребление служебным положением): уголовно-правовая характеристика и проблемы квалификации: Избранные труды / Б. В. Волженкин. – Санкт-Петербург: Изд-во Р. Асланова «Юридический центр Пресс», 2008. – 136 с.

19. Волженкин, Б. В. Служебные преступления: учебно-практическое пособие / Б. В. Волженкин. – М.: Юристъ, 2000. – 368 с.

20. Гармаев, Ю. П. Квалификация и расследование взяточничества: учебно-практическое пособие / Ю. П. Гармаев, А. А. Обухов. – М.: Норма, 2009. – 304 с.

21. Гармаев, Ю. П. Раскрытие и расследование должностных преступлений, совершаемых работниками таможенных органов: методическое пособие / Предисл. В. Н. Андриянова. – Иркутск: Изд-во Иркутского университета, 1998. – 128 с.

22. Гаухман, Л. Д. Квалификация преступлений: закон, теория, практика: монография / Л. Д. Гаухман. – М., 2010. – 316 с.

23. Исаенко, В.Н.Криминалистическая характеристика преступлений и ее разновидности / В.Н. Исаенко // Криминалистика. – 2014. – № 1(14). – С. 41–47.

24. Краснов, С. Использование данных ОРД при расследовании коррупционных преступлений / С. Краснов // Законность. – 2006. – № 9. – С. 15–18.

25. Лысов, М. Д. Ответственность должностных лиц по советскому уголовному праву: учебник / М. Д. Лысов. – Казань: Изд-во Казанского университета, 1972. – 256 с.
26. Методические рекомендации по расследованию преступлений против интересов службы в органах местного самоуправления, а также совершенных должностными лицами, уполномоченными на осуществление государственного и муниципального контроля: сборник информационно-методических документов Следственного комитета Российской Федерации / под ред. А.П. Короткова. – М., 2012. – 212 с.
27. Мусаелян, Н. Ф. Уголовно-правовое противодействие коррупционным преступлениям в Российской Федерации / Н.Ф. Мусаелян // Российский следователь. – 2015. – № 7. – С. 38–41.
28. Организация и методика расследования взяточничества: методическое пособие. – М.: НИИ проблем укрепления законности и правопорядка Генпрокуратуры РФ, 2001. – С. 23–25.
29. Растропов, С. Понятие объекта преступления: история, состояние, перспектива / С. Растропов // Уголовное право. – 2002. – №1. – С.14–21.
30. Сабитов, Р. А. Уголовно-правовая и криминологическая характеристика преступлений, связанных с коррупцией: учебно-методическое пособие / Р. А. Сабитов. – Челябинск: ЧЮИ МВД России, 2008. – 194 с.
31. Криминалистическая характеристика преступления / под ред. Н. А. Селиванова, В. А. Снеткова. – М., 1997. – 129 с.
32. Стаценко, В. Г. Особенности расследования уголовных дел о коррупционных преступлениях / В. Г. Стаценко // Следователь. – 2014. – № 6. – С. 38–40.
33. Танасевич, В. Г. Планирование и организация расследования: Руководство для следователей / В.Г. Танасевич. – М.: Де-Юре, 1995. – 367 с.

34. Филимонов, В. Д. Объект преступления и последствия преступления / В. Д. Филимонов // Уголовное право. – 2010. – № 3. – С. 25–27.

35. Халиков, А. Н. Должностные преступления: характеристика, расследование, предупреждение (криминалистический аспект): монография / А. Н. Халиков. – М.: Юрлитинформ, 2012. – 50 с.

36. Халиков, А. Н. Обстоятельства, подлежащие доказыванию при расследовании преступлений, совершенных сотрудниками ОВД в связи со служебной деятельностью (на примере конкретных статей УК РФ) / А. Н. Халиков, В. И. Елинский // Российский следователь. – 2014. – № 3. – С. 5–10.

37. Халиков, А.Н. Следственные действия по делам о должностных преступлениях: система, характеристика, тактика / А. Н. Халиков. – М.: Юрлитинформ, 2008. – 254 с.

38. Лубин, А.Ф. Криминалистика. Расследование преступлений в сфере экономики / А. Ф. Лубин. – Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2011. – 400 с.

### **III. Судебная и следственная практика:**

39. О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2013 № 24 (ред. от 03.12.2013) // Российская газета. – 2013. – 17 июля. – № 154.

40. О практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.10.2009 № 19 // Российская газета. – 2009. – 30 октября. – № 207.

41. Контрольное производство по уголовному делу № 26130 // Архив Красноярского Следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского



следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2009 г.

42. Контрольное производство по уголовному делу № 13281 // Архив Омского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2014 г.

43. Контрольное производство по Уголовному делу № 68176 // Архив Барнаульского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2016 г.

44. Контрольное производство по уголовному делу № 14163 // Архив Новосибирского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2016 г.

45. О практике расследования уголовных дел, возбужденных в отношении сотрудников органов внутренних дел на транспорте и таможенных органов за 2016 год: докладная записка // Наряд № 216-16 // Архив Красноярского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2016 г.

46. Контрольное производство по уголовному делу № 17854 // Архив Омского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2016 г.

47. Материал предварительной проверки №186/54-17 // Архив Красноярского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации. 2017 г.

48. Материал предварительной проверки № 74аск/12-17 // Архив Абаканского следственного отдела на транспорте Западно-Сибирского

следственного управления на транспорте Следственного комитета  
Российской Федерации. 2017 г.

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

УТВЕРЖДАЮ

/ Заведующий кафедрой

*Ирина А. Н. Курашева*  
подпись      инициалы, фамилия

« 13 » июня 20 17 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

Расследование преступлений, совершаемых должностными лицами  
таможенных органов

Руководитель

*12.06.2017г*

подпись, дата

*к. ю. н., доцент*  
должность, ученая степень

И.Г. Иванова  
инициалы, фамилия

Студент

*[подпись]* *13.06.2017*

подпись, дата

*Зам. зав. юрид. ин-та*  
*1-й категории СК РФ*  
должность, ученая степень

Е.В. Куляк  
инициалы, фамилия

Рецензент

*[подпись]* *12.06.2017*

подпись, дата

должность, ученая степень

Д.В. Корольков  
инициалы, фамилия

Красноярск 2017