Тема: Разработка предложений по совершенствованию выявления, пресечения и расследования преступлений в сфере таможенного дела

Содержание

Введение……3

Глава 1. Правовая природа и содержание правоохранительной деятельности таможенных органов……...9

1.1 Правовое регулирование правоохранительной деятельности таможенных органов…….9

1.2 Организация и принципы правоохранительной деятельности таможенных органов……...21

Глава 2. Особенности выявления и расследования преступлений таможенными органами…….35

2.1 Порядок и проблемы выявления таможенных преступлений...35

2.2 Особенности и проблемы расследования таможенных преступлений……49

2.3 Анализ состояния правоохранительной деятельности в Балтийской таможне……...69

Глава 3. Совершенствование способов предупреждения таможенных преступлений……76

3.1 Способы предупреждения таможенных преступлений……...76

3.2 Взаимодействие в сфере предупреждения таможенных преступлений с зарубежными таможенными органами…….83

Заключение…….90

Библиографический список……97

Приложения……..106

Введение

Актуальность данного исследования выражена в том, что проходящая глобализация мировой торговли указывает на адекватное совершенствование механизма ее организации, способов исполнения. Ее объекты делаются, с одной стороны, более комплексными и трудными, происходит интеграция торговли в общий воспроизводственный процесс, а с другой стороны - упрощенными и доступными большому кругу субъектов, что еще больше разнообразит его содержание. Тем самым и таможня представилась вовлеченной не просто в реализацию торгового оборота, а в запутанную систему производственно-технологических и торговых коммуникаций. Реалии современного периода и прогнозные оценки специалистов объективно выдвигают в число первоочередных вопросы создания целостной, устойчивой, надежной, действенной и адаптивной к появляющимся ситуациям системы экономической безопасности России в области таможенной интеграции.

Специфической чертой возникновения и формирования криминологической ситуации в России стало увеличение масштабов экономической преступности. Одним из более опасных видов экономических правонарушений, как по количеству наносимого нашему государству ущерба, распространенности, так и по многообразию входящих в него деликтов, - представляются правонарушения в области таможенной деятельности. Кроме того, в сферу таможенно-тарифного регулирования и внешнеторговых операций внедрилась противоправная деятельность высокоорганизованных сообществ преступного бизнеса.

Правонарушения в таможенной сфере в настоящее время приобретают все больший размах. Так, согласно официальным данным Федеральной таможенной службы, по итогам работы за январь - сентябрь 2013 года (последние официальные данные) возбуждено 1415 уголовных дел, что на 14,6% больше, чем в аналогичном периоде 2012 года (1234 дела). В том

числе в отношении конкретных лиц возбуждено 772 уголовных дела (за 9 месяцев 2012 года – 608 уголовных дел).

Наибольшее количество возбужденных уголовных дел приходится на таможенные органы Центрального (504), Сибирского (242), Северо-Западного (173), Дальневосточного (96) таможенных управлений.

По статьям 226.1 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК России) возбуждено 977 уголовных дел. Это на 11,5% больше, чем за 9 месяцев 2012 года (876 дел). Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел составила 69% (в аналогичном периоде прошлого года – 71%).

По статье 200.1 УК России (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) возбуждено 42 уголовных дела.

По статье 194 УК России (уклонение от уплаты таможенных платежей) возбуждено 289 уголовных дел, в аналогичном периоде прошлого года – 182 дела. Удельный вес уголовных дел данной категории от общего количества возбужденных таможенными органами дел составил 20% (в аналогичном периоде прошлого года – 15%).

По статье 193 УК России «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации» возбуждено 86 уголовных дел (за 9 месяцев 2012 года – 168 дел).

По статье 189 УК России (незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно - технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники) возбуждено 19 уголовных дел (за 9 месяцев 2012 года – 8 уголовных дел).

Также таможенными органами Российской Федерации возбуждено 2 уголовных дела по статье 173.1 УК России (незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица).

Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза либо Государственную границу Российской Федерации товаров составила около 1,8 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012 года – 92,5 млн. рублей), сумма неуплаченных таможенных платежей – более 2 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012 года – более 1 млрд. рублей). Не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации на общую сумму свыше 43 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012 года - около 77 млрд. рублей). Размер незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) денежных инструментов составил 67,5 млн. рублей.

Из незаконного оборота изъято свыше 329 кг наркотических средств и психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов (за 9 месяцев 2012 года – более 117 кг), более 12 кг сильнодействующих веществ (за 9 месяцев 2012 года – около 103 кг).

Предметами преступлений преимущественно являлись наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества, автотранспортные средства, иностранная валюта и валюта Российской Федерации.

В январе – сентябре 2013 года по подозрению в совершении преступлений таможенными органами задержано 193 лица (за 9 месяцев 2012 года – 221 лицо) [1].

Разрешение вопросов обеспечения безопасности Российской Федерации в таможенной области вызвано созданием Таможенного союза с участием трех стран: Российской Федерации, Беларуси и Казахстана, который представляется беспрецедентной интеграционной структурой на постсоветском пространстве. В работе формулируются существенные направления совершенствования мер общего предупреждения правонарушений в области таможенной интеграции.

Образование Таможенного союза, вступление Российской Федерации

[1] Официальный сайт Федеральной таможенной службы: Правоохранительная деятельность: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=18388:-2013-&catid=55:2011-01-24-16-40-26

во Всемирную торговую организацию, изменения в таможенном, уголовном и уголовно-процессуальном законодательстве России обусловливают надобность улучшения правоохранительной деятельности таможенных органов РФ в целях качественного решения определенных задач по защите экономической безопасности государства и противодействию преступности в области таможенного дела.

В связи с этим особую тревогу вызывают преступления экономической направленности, которые оказывают негативное воздействие на экономику, тормозят развитие рыночных отношений в стране, порождают инфляцию, деформируют общественное сознание, нарушают принципы социальной справедливости, подрывают силу и авторитет закона, государственных институтов, ведут к ущемлению прав и законных интересов хозяйствующих субъектов и граждан.

Подобные преступления, в особенности, совершаемые организованными группами, являются основой для формирования теневого сектора экономики, вследствие чего государство получает заведомо искаженные данные об экономических процессах. Предприятия, физические лица, незаконно занимающиеся производством или оказанием услуг, могут втягивать в преступную деятельность другие организации и лиц, в частности незаконных мигрантов[2].

Объект данного исследования – общественные отношения, складывающиеся по поводу совершенствованию выявления, пресечения и расследования преступлений в сфере таможенного дела.

Предмет исследования – нормативно-правовые нормы, регламентирующие выявление, пресечение и расследование преступлений в сфере таможенного дела.

Цель данной работы – комплексно-правовой анализ совершенствованию выявления, пресечения и расследования преступлений в

[2] Грачев О.В. Понятие преступлений, посягающих на экономическую безопасность Российской Федерации в сфере таможенной интеграции //Адвокатская практика. 2012. № 6. С. 18.

сфере таможенного дела.

В связи с поставленной целью, задачами исследования являются:

- изучить правовое регулирование правоохранительной деятельности таможенных органов;

- рассмотреть организацию и принципы правоохранительной деятельности таможенных органов;

- проанализировать порядок и проблемы выявления таможенных преступлений;

- выяснить особенности и проблемы расследования таможенных преступлений;

- провести анализ состояния правоохранительной деятельности в Балтийской таможне;

- определить способы предупреждения таможенных преступлений;

- рассмотреть взаимодействие в сфере предупреждения таможенных преступлений с зарубежными таможенными органами.

Рассматриваемая тема в работах российских ученых-правоведов представляется недостаточно исследованной, хотя она представляется весьма актуальной и требует своего изучения и оценки, прежде всего, на теоретическом, научном уровне.

В связи с указанным, практическая значимость данного исследования выражена в том, что в данной работе предпринята попытка обозначить и обобщить основные формы и методы борьбы с правонарушениями в области таможенного дела, проанализировать их эффективность и проблематичность реализации в современный период.

Методологическую основу исследования составляет совокупность приёмов и методов познания социальных явлений и процессов, включающая сравнительно-правовой, формально-юридический, логический, структурно-функциональный, типологический, описательный методы, метод моделирования, системный подход к изучению правовых норм и теоретических положений, касающихся понятия, сущности и содержания

выявления, пресечения и расследования преступлений в сфере таможенного дела.

Обоснованность полученных теоретических выводов и практических предложений достигалась с помощью обобщения теоретического и нормативного материала. Для исследования отдельных аспектов темы применялся эмпирический материал.

Теоретическую основу данной работы составили научные труды, монографии, комментарии таможенного законодательства таких ученых в области таможенного права как Адельханян Р.А., Бакаева О.Ю., Блинов Н.М., Вихляева А.О., Головин В.В., Дзюбенко П.В., Диканова Т.А., Истомин И.С., Клепицкий И.А. и другие.

Структуру данного исследования составили введение, три главы, включающие последовательное раскрытие семи параграфов, и заключение.

Глава 1. Правовая природа и содержание правоохранительной деятельности таможенных органов

1.1 Правовое регулирование правоохранительной деятельности таможенных органов

В последнее время особенностью совершения таможенных преступлений явилось то, что очевидным фактом стала интернационализация контрабанды или незаконного оборота определенных объектов. За прошедшие несколько лет сложились крупные мафиозные структуры с хорошо отлаженными зарубежными связями. В связи с их активной деятельностью растут масштабы незаконных импортно-экспортных операций с сырьевыми ресурсами России. Из России незаконно вывозятся цветные и редкоземельные металлы, нефть и нефтепродукты, хлопок, лес и лесоматериалы, культурные ценности и др. В страну незаконно ввозятся радиоэлектронная и компьютерная техника, подакцизные товары. Огромную опасность представляют незаконный экспорт наркотиков, оружия, незаконный, экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. При расследовании уголовных дел выявляются уклонения от уплаты таможенных платежей, совершавшиеся на протяжении многих месяцев и лет.

Экстенсивное развитие преступности, имевшее место в первые годы после либерализации ВЭД, постепенно уступает место интенсивному. Специалистами констатируется заметное повышение ее «профессионализма», выражающееся в модернизации способов подготовки, совершения и сокрытия внешнеэкономических и сопутствующих им преступлений, тщательном планировании криминальной деятельности и эффективном противодействии органам уголовной юстиции.

Научно-технический прогресс и, прежде всего, широкое внедрение современных информационных технологий, совершенствование компьютерной техники и средств коммуникации способствует развитию не только легальной, но и теневой экономики. Увеличивается количество уголовно-правовых деликтов, совершаемых с применением высоких технологий. Так, автоматизация процесса таможенного оформления, переход на электронное декларирование товаров вызвали появление преступлений, связанных с несанкционированным доступом к компьютерным сетям и базам данных таможенных органов. В связи с продолжающимся внедрением электронного декларирования в практику таможенного дела возможно увеличение количества высокотехнологичных преступлений, в том числе, связанных с незаконным доступом и внесением изменений в базы данных таможенных органов. Зачастую, криминальные бизнес-отношения развиваются более высокими темпами, чем легальные.

В некоторых областях криминального внешнеэкономического бизнеса продолжается наращивание объемов нелегального оборота. Так, на протяжении последних лет угрожающими темпами увеличиваются объемы контрабанды наркотических средств и психотропных веществ, а также сопутствующих им сильнодействующих, ядовитых веществ и прекурсоров. Эскалация незаконного наркооборота в большинстве регионов России сегодня очевидна. Результаты уголовно-правовых, криминологических и криминалистических исследований свидетельствуют, что для современного международного наркобизнеса наряду с тенденцией увеличения количества перемещаемых через таможенную границу психоактивных веществ также характерна тенденция к совершенствованию преступной деятельности.

Увеличиваются и размеры объемов контрабандно перемещаемого вооружения. Растет также число международных операций, нарушающих права интеллектуальной собственности.

По обыкновению сохраняется большой уровень коррупционализации внешнеэкономических взаимоотношений. Фактически все более крупные

нелегальные внешнеэкономические операции сопряжены с подкупом должностных лиц различных государственных органов, которые участвуют в регулировании внешнеэкономической деятельности, в первую очередь, таможенных. Связь таможенников с преступными субъектами и их действиями резко усложняет раскрытие данных преступлений. К тому же даже обнаруженные преступления, которые совершены непосредственно сотрудниками таможенных органов, не всегда нужным образом наказываются.

Коррупция, являясь социальным, а точнее, антисоциальным явлением представляет для всего общества и государства особенную опасность, тем более, что в современное время данное явление приобретает системное, организованное свойство.

Заметное увеличение организованности криминальных структур, которые специализируются в области внешнеэкономической деятельности, следует определять как самую опасную тенденцию. Множество организованных преступных групп и преступных сообществ являют собой сложные системные образования с ясной иерархией и распределением ролей, высочайшим уровнем управляемости, различными многочисленными внутренними и внешними связями. Указанное дает возможность монополизировать отдельные направления и законного и незаконного бизнеса.

Криминальные превращения внешнеэкономической деятельности при проходящей глобализации катализируются интеграционными процессами, образованием свободных экономических территорий, таможенных союзов, интенсификацией трансграничных товарных, пассажирских, финансовых и информационных потоков, ростом числа внешнеэкономических операций. Глобализация, в то же время, имеет и негативную сторону. Криминальная деятельность в рассматриваемой области также обрела глобальный характер.

Существенно была расширена криминальная сеть, зафиксировались международные криминальные связи, улучшается механизм мены

информацией между преступными структурами различных государств. Также ярко выражена склонность к организации транснациональных преступных сообществ, которые ставят своей целью максимизацию прибылей от незаконных внешнеэкономических операций.

Криминальная внешнеэкономическая деятельность в теневой экономике занимает основное положение по масштабу экономических операций и величине прибыли. Указанным обстоятельством объясняется стремление множества преступных элементов в данной сфере выйти на внешний рынок и утвердиться на нем. Криминальные отношения, которые возникают между субъектами внешнеэкономической деятельности, особенным образом влияют на криминализацию некоторых государств и целых регионов мирового экономического пространства. Субъекты преступлений, во множестве случаев представляются гражданами разных государств; деятельно принимают участие в международном обмене товарами, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности, информацией. Состав и динамика внешнеэкономических правонарушений, криминальная логистика устанавливаются обстановкой, которая складывается и в государстве-экспортере, и в государстве-импортере, и в транзитном государстве. Криминальные внешнеторговые сделки происходят под влиянием спроса и предложения на международном рынке. Образование стабильных и усиливающихся тенденций к глобализации криминальной деятельности вызывает необходимость государственные органы производить комплекс мероприятий по противодействию данной деятельности, особенно во внешнеэкономической области.

Огромные прибыли, которые получаются в результате рассматриваемой преступной деятельности, по оценкам множества специалистов, представляются одной из финансовых оснований теневой экономики.

Преступления, которые ведут к увеличению внешнеэкономической криминальной активности, причиняют огромный ущерб экономике

государства. Также данные преступления делают неизбежными комплексный подход к исследованию данных деструктивных процессов, оценку общего причиненного экономического ущерба, действенную систему мер государственного и международного контроля за многофакторной преступностью, которая охватила целую группу государств.

В настоящее время, когда имеет место глобализация экономических взаимоотношений, криминализация внешнеэкономической деятельности делается самой серьезной угрозой для формирования нашего государства, усложняет достижение задач по обеспечению экономической безопасности РФ. В определившихся криминально-криминогенных обстоятельствах отсутствие результативных государственных и общесоциальных мер по борьбе с криминализацией внешнеэкономической деятельности, приведет в дальнейшем только к негативным факторам. Последствиями могут быть то, что указанное приведет к масштабному распространению криминальных внешнеэкономических операций и связанных с ними правонарушений. Также указанные факторы ведут к возникновению, например, коррупционных сделок, образуют угрозу деструктивных изменений не только в экономической сфере, но и угрозу в общем для национальной безопасности Российской Федерации.

Вместе с международными преступлениями, а также преступлениями международного характера в мире образовалась так называемая транснациональная преступность. В ходе девяностых годов масштабы, напряженность и острота транснациональной организованной преступности подросли. Окончание "холодной войны", коллапс государственной власти в определенных государствах и регионах, процедура глобализации торговли, коммуникаций и информации, финансов - все перечисленное обеспечило среду, в которой множество преступных организаций нашли более выгодным и предпочтительным функционировать сквозь границы стран, чем сосредоточить собственную деятельность в каком-нибудь одном государстве. В некоторых ситуациях указанная деятельность по пересечению границ

проводится в границах одного региона; в иных данная деятельность мирового уровня. Какими бы ни были географические пределы преступных операций, однако понятно, что организованная преступность более не очерчивается местной активностью. Почти всегда она имеет транснациональный характер.

Термин транснационального преступления отличается как от термина международного преступления (т.е. тех преступлений, которые признаются таковыми согласно международного права, например, военные преступления), так и от незарегистрированных преступлений, на которые могут оказывать влияние факторы вне пределов юрисдикции задействованной страны, но которые, по сути, ограничены юрисдикцией одной страны.

Хотя все рассматриваемые вопросы представляют основательную проблему исследования транснациональной организованной преступности, они, конечно, не представляются непреодолимым препятствием для формирования государствами правовых решений, которые направлены на противодействие преступлениям указанного вида.

Значительный вклад в нормативную регламентацию противодействия транснациональных преступлений привнесла Организация Объединенных Наций. Генеральная Ассамблея ООН издала Конвенцию против транснациональной организованной преступности[3]. Данная Конвенция 14 апреля 2004 г. была ратифицирована Россией. Часть 2 ст. 3 данной Конвенции регламентирует: "Преступление носит транснациональный характер, если:

а) оно совершено более чем в одном государстве;

[3] Конвенция против транснациональной организованной преступности. Принята Резолюцией 55/25 Генеральной Ассамблеи от 15 ноября 2000 г. Подписана Российской Федерацией 12 декабря 2000 г., ратифицирована 14 апреля 2004 г.: Сб. международных док. / Сост. В.С. Овчинский. М.: ИНФРА-М. 2004. С. 7 - 45.

б) оно совершено в одном государстве, но существенная часть его подготовки, планирования, руководства или контроля имеет место в другом государстве;

в) оно совершено в одном государстве, но при участии организованной преступной группы, которая осуществляет преступную деятельность более чем в одном государстве; или

г) оно совершено в одном государстве, но его существенные последствия имеют место в другом государстве».

Международно-правовое урегулирование противодействия преступлениям международного характера в настоящее время обращает на себя огромное внимание международного сообщества. Указанное обусловливает надобность в издании государствами самого большого спектра мер по борьбе с данными угрозами на государственном уровне и международном.

Изучению содержания общественно опасных деяний, относящихся к преступлениям международного характера, в современный период уделено не так уж много внимания в работах отечественных и зарубежных авторов.

Несмотря на большое использование как в теории, так и в практике международного сообщества понятия "преступления международного характера", в современный период в отношении его выражения ведется еще много споров. Необходимо заметить, что часто указанные преступления определяют "конвенционными преступлениями", "международными уголовными преступлениями", "уголовными преступлениями международного характера", "преступлениями, нарушающими международный правопорядок"[4]. Важно также заметить, что довольно большое распространение получили понятия "преступления против

[4] Панов В.П. Сотрудничество государств в борьбе с международными уголовными преступлениями: Учебное пособие. М., 2003. С. 13-14.

международного права", "преступление согласно международному праву", "преступление по международному праву"[5].

С учетом определенного сходства перечисленных понятий, под ними порой понимают разные виды преступлений. Также понимаются разные уровни признания общественно опасных деяний преступными, таких как международный и внутригосударственный. На указанный счет дебаты ведутся о содержательной стороне данных наименований преступлений, так как их юридический признак может составлять основание их общего определения. Необходимо заметить то, что иметься в виду под преступлениями международного характера. Данные преступления совершаются в пределах разных географических сред, какие особенности дают возможность определить их из общей массы преступлений.

Старания государств, которые предпринимаются для совместного противодействия преступлениям международного характера, встречают сложности уже на самой ранней, предварительной стадии: при уточнении того, против кого их стремления должны быть направлены. Непосредственно до данного времени нет ясного определения выражения "преступления международного характера". Действующему международному праву такое определение незнакомо. Любое государство или группа государств настаивают на собственном видении данной проблемы. Отстаиваемые различными государствами подходы не только не сходятся, но и перечат друг другу. В ходе последних лет предпринимаются старания согласовать точки зрения в отношении указанного существенного вопроса на международных конференциях, но они терпят неудачу.

В то же время, не имея ясного, однозначного понимания выражения "преступления международного характера", нельзя дать универсальное определение выражению "преступления международного характера".

---

[5] Черниченко С.В. Определение массовых и грубых нарушений прав человека как международного преступления // Док. ООН.E/CN.4/Sub.10/1997/2. С. 9.

Важность разработки и издания универсального определения преступления международного характера подтверждается подавляющим множеством ученых-международников, которые занимаются проблемой противодействия данного рода преступлениям. Из-за его отсутствия поставленные задачи по предотвращению, пресечению и наказанию преступлений международного характера значительно осложняются. Базовой проблемой, которая имеется в отношении вопроса о преступлениях международного характера, представляется отсутствие общего критерия, который дает возможность выявить базовые составляющие элементы определения непосредственно понятия "преступления международного характера[6].

Только издание такого критерия дало бы возможность создать механизмы, которые способствуют ликвидации совершению преступлений международного характера.

Выработка объективно отражающего действительность и всеми признанного термина "преступления международного характера" позитивно повлияла бы на действенность применения международно-правовых средств противодействия названному явлению. На указанное обстоятельство обращает внимание и Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН 42/159[7].

В то же время среди ученых разных государств мира имеется и иная точка зрения - о возможности благополучного противодействия преступлениям международного характера при отсутствии анализируемого определения. В подтверждение ученые приводят накопленный опыт противодействия международному терроризму и созданную юридическую основу для борьбы с ним. Сторонники рассматриваемой точки зрения считают, что результативно противодействовать разгулу международной преступности можно с помощью приравнивания всяких нарушений защищаемого юридического и публичного порядка к преступности. Кроме

[6] Сборник документов Совета Европы "Защита прав человека и борьба с преступностью" / Под общ.ред. В.В. Черникова. М., 2005. С. 378.

[7] Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН 42/159 // Вестник МИД СССР. N 10. М., 1988. С. 21.

того, правоприменительные органы не только наделены чрезвычайными полномочиями, но и имеют свободу рук.

Тем не менее, во-первых, данный подход отвечает скорее идеям социального консерватизма и мощной власти, плохо сообщается с принципами демократии, следуя правилу "цель оправдывает средства". Во-вторых, данный опыт уже имеется в международной практике.

Ради действенности, обеспечения безопасности физических лиц и государственных учреждений, для ликвидации организованных группировок основные страны мира пожертвовали множеством фундаментальных ценностей демократического общества[8].

Находясь под угрозой злоупотреблений, которые порождаются антипреступным законодательством, очутились многие основополагающие права человека, кроме того, устои правового государства. Данное обстоятельство вызвало вал протеста. "Нам не нужна безопасность от международной преступности любой ценой, - указывают юристы, социологи, специалисты в области политических наук. - Нельзя замещать большое зло еще большим. Лучше уязвимость, нежели "полицейское государство". Таким образом, появляется необходимость в защите населения не только от субъектов, которые совершили преступления международного характера, например, от террористов, но и от "взбешенных сил безопасности"[9].

И все же некоторые ученые полагают, что данный подход имеет право на жизнь и даже единственно вероятен, если выработать термин "преступления международного характера".

Кроме того, по их мнению, если в обществе имеется достаточное взаимопонимание по поводу того, какие объекты и ценности должны быть подвержены абсолютной защите от преступлений международного характера. Данный аспект проводится через реализацию абсолютной

---

[8] Международно-правовые основы борьбы с коррупцией и отмыванием преступных доходов: Сб. док. / Сост. В.С. Овчинский. М.: ИНФРА-М. 2004. С. 361 - 371.

[9] Мелентьев П. Понятие и общие признаки преступления международного характера, составляющие основу международного сотрудничества //Мировой судья. 2009. № 4. С. 16

ответственности за всякие посягательства на указанные объекты и ценности, вне зависимости от того, имеют они преступный характер или нет, данный путь оказывается и законным, и полностью оправданным.

Еще одним значительным недостатком данного подхода (пресечения) представляется то, что он в итоге уводит международное сообщество от противодействия преступлениям международного характера. Вот как это делается. Увеличение международной преступности поставило под угрозу поддержание обычных дипломатических, консульских, транспортных, коммерческих и иных связей между странами. В ответ на это страны предпринимают дополнительные и более бессердечные, чем раньше, меры безопасности.

Суть данных мер - в абсолютизации преследования и наказания за покушения против субъектов или объектов, которые представляют для мирового сотрудничества всякую ценность. Упомянутые меры, обычно, игнорируют мотивы преступлений. Эти меры выводят подлежащие пресечению преступления из специфики преступлений международного характера и не сообразовывают их с намерениями запугать население или некоторые группы населения во имя достижения определенных политических целей. В связи с этим такой подход к разрешению прагматических задач бесперспективен.

Анализируя ряд предложенных различными авторами определений, можно прийти к выводу, что преступления международного характера, которые в целом раскрывают основные свойства указанных преступлений, отражают их противоправность, международный характер, социальную сущность, а также их отдельные признаки.

Так, И.И. Карпец в своей книге "Преступления международного характера" определил, что под преступлением международного характера понимается деяние, предусмотренное международными соглашениями (конвенциями). Данные деяния не относится к преступлениям против человечества, но посягает на нормальные отношения между государствами.

Также данные преступления наносят ущерб мирному сотрудничеству в различных областях отношений (экономических, социально-культурных, имущественных и т.п.), а также организациям и гражданам, наказуемое либо согласно нормам, установленным в международных соглашениях (конвенциях), ратифицированных в установленном порядке, либо согласно нормам национального уголовного законодательства в соответствии с этими соглашениями[10].

С.В. Черниченко под термином "преступления против международного права (преступления согласно международному праву)" понимает действия индивидов, представляющие опасность в международном масштабе, которые признаются государствами преступными и требующими объединения усилий для борьбы с ними.

Р.А. Каламкарян под термином "преступления международного характера" предлагает понимать деяния, предусмотренные международными договорами, не относящиеся к преступлениям против человечества, мира и безопасности, но посягающие на нормальные отношения между государствами. Данные деяния, по его мнению, наносят ущерб мирному сотрудничеству в различных областях отношений (экономической, социально-культурной, имущественной и т.п.), а также организациям и гражданам, наказуемые согласно нормам национального уголовного законодательства в соответствии с этими договорами[11].

В.П. Панов считает, что термины "преступления международного характера" и "международные уголовные преступления" являются синонимами. Также данные термины характеризуют эти преступления как не имеющие непосредственной связи с преступной деятельностью конкретного государства. Данные преступления также посягают одновременно на международный и национальный правопорядок, на мирное сотрудничество государств в области экономики, культуры, торговли, на права и свободы

[10] Карпец И.И. Международная преступность. М.: Юстицинформ, 2008. С. 64 - 68.

[11] Международное уголовное право: Учебное пособие / Под общей ред. В.Н. Кудрявцева. - М.: Юрайт, 2009. С. 149.

человека, интересы юридических лиц и представляющие общественную опасность для многих государств[12].

По мнению Ю.С. Ромашева, определение "преступления международного характера" должно включать в себя, прежде всего, указание на правовые формы, в которых определенная группа общественно опасных деяний находит свое закрепление (выражение) в качестве преступлений, а также указание на существенные свойства этих преступлений[13]. Далее следует заметить, что определение "преступления международного характера" должно быть той общей теоретической моделью, позволяющей выделить их из массы всех преступлений.

Таким образом, правовое регулирование правоохранительной деятельности таможенных органов составляют международные акты, федеральное законодательство и подзаконные акты. Учитывая изложенное в данном пункте, в современных условиях наиболее актуальной становится правоохранительная деятельность таможенных органов, так как именно она способна создавать необходимые условия для эффективного выполнения стоящих перед ними задач.

1.2 Организация и принципы правоохранительной деятельности таможенных органов

Всякое государство исполняет систему функций по охране собственного таможенного суверенитета. Указанные функции формулируются при помощи терминов "таможенная охрана", "таможенный контроль", "таможенная защита", что ликвидирует неопределенность в причастности функции к таможенным функциям государства.

---

[12] Панов В.П. Сотрудничество государств в борьбе с международными уголовными преступлениями: Учебное пособие. М., 2008. С. 13.

[13] Ромашев Ю.С. Борьба с преступлениями международного характера, совершаемыми на море (терроризм, пиратство, незаконный оборот наркотиков и другие преступления). М., 2009. С. 13.

К таким функциям относят: защита национальной экономики и таможенного суверенитета от вмешательства зарубежных государств; таможенный контроль за экспортными и импортными операциями в границах таможенной территории; таможенная охрана государственной и таможенной границы государства.

Также к таким функциям относят: таможенный контроль за транспортными средствами внешнеторговых объединений и фирм, грузов пассажирских и грузовых предприятий международного сообщения и граждан; таможенный контроль за вещами лиц, следующих через таможенную границу; таможенный контроль за международными почтовыми отправлениями; таможенный контроль за валютными ценностями, валютой, платежными документами и денежными знаками в границах таможенной территории.

Кроме того, среди таких функций находятся: таможенный контроль за оформлением медицинских, санитарных, ветеринарных и фитосельскохозяйственных сертификатов; таможенный контроль за ввозом и вывозом через таможенную границу культурных ценностей; взимание таможенных пошлин, таможенных и других сборов, которые предусмотрены таможенным тарифом и таможенными правилами; организация системы таможенной информации; определение ответственности юридических лиц и граждан за нарушение национального законодательства в части реализации таможенных операций и таможенных правил[14].

Как органы государства таможенные органы образовываются для непосредственного исполнения указанных функций. Таможенный контроль здесь понимается как особые меры, которые применяются таможенными учреждениями, для обеспечения исполнения законов и правил, за соблюдение которых несут ответственность данные таможенные учреждения.

[14] Борисов К.Г. Международное таможенное право: Учебное пособие. - М.: Юстицинформ, 2011. С. 23.

В ходе приведенного выше толкования сообщается мнение, что таможенные органы образовываются для реализации полного комплекса мероприятий, которые составляют таможенное дело (взимание таможенных платежей, таможенный контроль, таможенное оформление, и т.д.). В данном случае осуществление общности таможенных функций государства должна находиться согласно таможенному делу, но при этом неоднозначно разрешается вопрос - реализовывают ли таможенное дело только таможенные органы или таможенные органы исполняют только часть таможенного дела согласно закрепленных за ними функциями.

Действительно, согласно Конституции РФ, таможенные органы "предназначены для реализации полномочий федеральной власти в сфере таможенного регулирования и внешнеэкономических отношений (п. "ж", "л" ст. 71 Конституции РФ)"[15]. Основная цель деятельности таможенных органов состоит, следовательно, в обеспечении, осуществления целей и применении инструментария таможенного регулирования. В то же время, таможенное законодательство по рассматриваемому вопросу имеет очевидный пробел: цель деятельности таможенных органов не определена четко, не раскрыто содержание понятия "в таможенных целях".

Определенный выше перечень таможенных функций в ходе их систематизации и обобщения видится В.В. Головиным следующим образом. Базовыми функциями таможенных органов представляются фискальная функция (наполнение доходной части федерального бюджета), правоохранительная функция (противодействие таможенным правонарушениям), а также административная функция (административно-правовое урегулирование таможенного дела)[16].

Думается, что такие важные функции, как таможенный контроль и таможенное оформление, помещаются здесь в блок "административная

---

[15] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ) //СЗ РФ. 2009. № 4. Ст.445

[16] Головин В.В. Особенности административно-правового регулирования таможенного дела (по материалам Российской Федерации и Европейского союза). Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. - М., 2009. С. 3.

функция". В то же время, в общем следующее в дальнейшем определение (административная функция, приспособления административно-правового регулирования таможенного дела - "общность различных инструментов государственного регулирования внешнеторгового оборота") дает основания считать, что таможенное дело определенным образом отграничивается В.В. Головиным от осуществления фискальной и правоохранительной функций таможенных органов.

Таким образом, по нашему мнению, без ясного и общепризнанного истолкования категории "таможенное дело" ее употребление для определения таможенных органов не является успешным, несмотря на обширное распространение указанных определений. Например, имеются утверждения, что "именно таможенную деятельность ведет целая система таможенных органов"[17]. Следовательно, предполагается, что другие государственные органы в области таможенного регулирования ведут особенную таможенную деятельность. Таможенная деятельность делается неоднородной, расколотой, соотнесенной с деятельностью таможенных органов только своей большей частью.

Указанная фискальная (налоговая) функция таможенных органов многими учеными рассматривается как изначальная, приоритетная, связанная с системой экономических рычагов таможенного урегулирования. Ученые вводят в научный оборот термин финансово-правового статуса таможенных органов, структура которого выявляется "в двух существенных аспектах: во-первых, в ходе взимания таможенных платежей с субъектов экспортно-импортных операций; во-вторых, в реализации механизма бюджетного планирования финансирования собственно таможенных органов"[18]. Необходимо указать, что в данном понимании финансово-правовой статус имеет главным образом процедурный характер.

---

[17] Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование / Под ред. Н.И. Химичевой. М., 2005. С. 8.

[18] Заседателев Д.В. Финансово-правовой статус таможенных органов Российской Федерации. Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 73.

Финансово-правовое положение таможенных органов, по определению О.Ю. Бакаевой, являет собой компетенцию таможенных органов в ходе финансовой деятельности, методы и формы, с помощью которых она исполнится, а также структуру гарантий их финансовой деятельности. Кроме того, термин "финансовая деятельность таможенных органов" до настоящего времени не имеет общепризнанного толкования[19]. Для интерпретации финансово-правового положения таможенных органов основным оказалось выделение фискальной и регулятивной компонентов в экономической направленности таможенного урегулирования. Фискальный компонент, который обеспечивается через взимание таможенных платежей, наполнение доходной части бюджета, неотделима от работы таможенных органов.

В связи с изложенным, положение о том, что финансово-правовое положение таможенных органов исполняется с помощью их финансовой деятельности. Указанное видится методологически ценным, так как финансовая деятельность уже не отождествляется только с осуществлением фискальной функции таможенных органов. Так как средства, которые поступают в федеральный бюджет через таможенные органы, содержат также штрафы, недоимки, пени и иные платежи, которые, во-первых, представляются результатом использования административных наказаний, а также финансово-правовых санкций, а во-вторых, не регламентируются законодателем как таможенные платежи по ТК ТС[20].

Следовательно, фискальные доходы бюджета развиваются в результате осуществления таможенными органами как фискальной функции (взимание таможенных платежей), так и правоохранительной функции. С помощью фискальных доходов бюджета две упомянутые функции имеют дополнительную крепкую связь, от которой отвлечься можно только теоретически. Финансовая деятельность таможенных органов России являет

---

[19] Международно-правовые основы борьбы с коррупцией и отмыванием преступных доходов: Сб. док. / Сост. В.С. Овчинский. М.: ИНФРА-М. 2009. С. 361

[20] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) //СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

собой их плановую деятельность в ходе образования, распределения и применения финансовых ресурсов федерального бюджета при исполнении таможенными органами фискальной и правоохранительной функций для обеспечения таможенного регулирования, что определяет участие таможенных органов в различных правоотношениях: таможенных, бюджетных и налоговых[21].

О.Ю. Бакаева, в начале обоснованно признавая за таможенными органами обе основные функции - фискальную и правоохранительную, внесла определенное предложение. Данное предложение касалось того, что важно "вывести из системы таможенных органов подразделения, которые исполняют полномочия по выявлению и пресечению правонарушений в сфере таможенного дела, и передать их МВД России", руководствуясь аналогией выделения из налоговой службы федеральных органов налоговой полиции с последующей передачей их функций МВД России.

Указанным образом появляются планы реформирования таможенных органов в сфере придания им статуса только фискальных органов федеральной исполнительной власти. Некоторая логика здесь, определенно, присутствует, если строго ориентироваться на обращение таможенных органов в "налоговые органы, которые специализируются на таможенных платежах", но общие выводы данного исследования относительно соответствующего статуса таможенных органов сводятся к тому, что данные проекты не могут быть исполнены на конструктивной основе.

В пределах современной правоохранительной концепции таможенные органы характеризованы следующей общностью признаков. Среди данных признаков то, что федеральные органы исполнительной власти, прямо исполняющие таможенное дело, составная доля сил обеспечения безопасности Российской Федерации (ст. 12 Федерального закона "О безопасности"[22]), военизированные, правоохранительные в узком смысле

---

[21] Егиазарова В.В. Ответственность за нарушение таможенных правил / Под ред. А.Н. Козырина. М., 2009. С. 53.

[22] Федеральный закон от 28.12.2010 N 390-ФЗ "О безопасности" //СЗ РФ. 2011. № 1. Ст. 2.

органы. Данный признак означает, что указанные органы прямо названы правоохранительными в нормативно-правовых актах, и их работа в существенной степени направлена на противодействие преступлениям и иным правонарушениям.

Указанный анализ дает возможность сформулировать следующее нормативно-обусловленное определение таможенного органа. Система таможенных органов представляется составляющей часть сил обеспечения безопасности России, системы военизированных и правоохранительных органов государства. Федеральная таможенная служба, которая уполномочена в сфере таможенного дела на исполнение функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию. Федеральная таможенная служба уполномочена на контроль и надзор, в том числе финансовой функции, функций агента валютного контроля, функций поддержки внешней торговле и специальных функций по противодействию преступлениям и административным правонарушениям в области таможенного дела, и подчиненные ей другие таможенные органы.

Для изучения вопроса об организации правоохранительной деятельности в системе таможенных органов России, прежде необходимо разобраться с основными принципами реализации данного вида деятельности.

Итак, основными принципами реализации правоохранительной деятельности являются:

1. Правоохранительная деятельность осуществляется не любым способом, а только с помощью применения юридических мер воздействия, регламентируемых законодательством РФ. К ним относятся уголовная и административная ответственность за совершенные противоправные деяния, относящиеся к компетенции таможенных органов. Кроме того, среди мер юридического воздействия на правонарушителей применяются различные меры предупредительно-профилактического характера.

2. Юридические меры воздействия должны строго соответствовать законодательному и нормативно-правовому регулированию в сфере деятельности правоохранительного органа. Такие меры воздействия предусмотрены Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях. Уголовным, Уголовно-процессуальным, Таможенным, Гражданским и иными кодексами, в которых предусмотрена конкретная ответственность виновных лиц за противоправные деяния, совершенные в сфере компетенции таможенных органов.

3. Правоохранительная деятельность осуществляется путем соблюдения определенных процедур в соответствии с установленным законодательством РФ порядком. К таким процедурам можно отнести осуществление дознания в таможенных органах (в соответствии с УК РФ[23] и УПК РФ[24]) по преступлениям, отнесенным к компетенции таможенных органов и проведение административного расследования по делам о нарушении таможенных правил (в соответствии с КоАП[25]). Нарушение установленных правил проведения соответствующих процедур может повлечь за собой признание итогов проведенного расследования незаконным и недействительным.

4. Осуществление правоохранительной деятельности возлагается на специально уполномоченные подразделения таможенных органов, комплектуемых сотрудниками, подготовленными соответствующим образом и обладающими познаниями, как в вопросах таможенного дела, так и уголовного, административного, оперативно-розыскного права.

Основными подразделениями правоохранительного блока таможенных органов являются проводящие оперативно-розыскную деятельность (ОРД):

Главное управление по борьбе с контрабандой (ГУБК);

---

[23] Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 03.02.2014) //СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

[24] Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 03.02.2014) //СЗ РФ. 2001. № 52. Ст. 4921.

[25] Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.04.2014) //СЗ РФ. 2002. № 1. Ст. 1.

Управление собственной безопасности (УСБ);

Управление таможенных расследований и дознания (УТРД) (Приложение 1).

Все перечисленные выше субъекты правоохранительной деятельности являются подразделениями центрального аппарата Федеральной таможенной службы (ФТС) Российской Федерации.

Рассматривая вопросы управления правоохранительными подразделениями таможенных органов, необходимо отметить, что они находятся в двойном подчинении:

1) в непосредственном и прямом подчинении руководителя таможенного органа (ФТС России, начальника РТУ, начальника таможни), имеющего в своей организационно-штатной структуре оперативное подразделение;

2) вышестоящему начальнику оперативного подразделения таможенного органа по линии курирования.

Именно таким образом достигается максимальный эффект использования сил и средств правоохранительных, в том числе оперативно-розыскных, подразделений таможенных органов, а также их взаимодействия с функциональными подразделениями таможенного органа с целью повышения эффективности таможенного контроля (Приложение 2).

Практика таможенных органов России показывает, что эффективность решения задач по защите экономической безопасности государства и противодействию преступности в сфере таможенного дела находится в прямой зависимости от правильно выработанных управленческих решений на основе комплексного анализа оперативной обстановки, складывающейся в регионе деятельности таможенного органа.

Комплексный анализ оперативной обстановки в регионе деятельности таможенного органа проводится специально сформированными с этой целью оперативно-аналитическими подразделениями (ОАП), располагающими в целом необходимыми возможностями.

Так, в ходе проводимой ФТС России инновационной работы была модернизирована Единая автоматизированная информационная система таможенных органов, в результате чего сотрудники ОАП получили в распоряжение программные ресурсы, охватывающие весь процесс таможенного декларирования. В результате реализации перспективных информационных таможенных технологий сотрудники названных подразделений получили уникальную возможность использовать для решения поставленных руководством таможенного органа задач высокую долю информатизации в таможенном деле, обусловленную применением системы электронного декларирования, программные ресурсы по отслеживанию процессов таможенного декларирования в режиме реального времени.

ОАП играют важную роль в решении задач по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений в сфере таможенного дела[26], решаемых совместно с оперативно-розыскными подразделениями (ОРП) таможенных органов. В современных условиях практическая деятельность ОРП по противодействию преступности в сфере ВЭД без обращения к инструментарию ОАП вряд ли будет эффективной.

Одной из таких возможностей является комплексный анализ оперативной обстановки, складывающейся в регионе деятельности таможни. В научной литературе данный аспект деятельности ОАП рассматривается лишь в единичных публикациях, однако данное направление деятельности является одной из важнейших функций ОАП, т.к. оно прямо указано в нормативных правовых актах ФТС России, регламентирующих компетенцию этих подразделений[27].

---

[26] Козловский А.Ю. Теоретико-правовые основы оперативно-розыскной деятельности таможенных органов Российской Федерации: Монография. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2011. С. 110.

[27] Об утверждении Перечня оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации, правомочных осуществлять оперативно-розыскную деятельность, и их полномочия по осуществлению оперативно-розыскной деятельности: Приказ ФТС России от 17.04.2012 N 715; Об утверждении типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни: Приказ ФТС России от 27.11.2006 N 1227 и др.

Результаты анализа оперативной обстановки являются отправными пунктами при организации ОАП аналитического поиска признаков нарушения таможенного законодательства.

Деятельность ОАП таможенных органов имеет ярко выраженную специфику, обусловленную задачами и функциями данных подразделений. Представляется, что оперативная обстановка должна исследоваться с учетом данных особенностей. Оптимальным вариантом представляется работа ОАП по двум основным направлениям.

Первое направление заключается в определении и оценке криминогенных факторов, влияющих на развитие таможенной преступности в зоне ответственности таможенного органа (подразделения). В данном разделе должны выделяться и анализироваться следующие процессы:

1.1. Социально-экономическая ситуация в регионе, динамика и прогноз ее развития. В результате становится возможным соотнести показатели перемещения товаров с реальными потребностями региона. Так, на участке оперативной ответственности Дальневосточного таможенного управления (ДВТУ) именно при анализе данного элемента были выявлены факты крупных поставок товаров (кирпичей), объемы импорта которых не соответствовали нуждам экономики региона. В результате проведенных в дальнейшем оперативно-розыскных мероприятий было установлено, что под видом кирпичей фактически перемещались одежда и обувь.

1.2. Оценка объемов неформального сектора теневой экономики (по данным органов государственной статистики). Данная работа особенно актуальна при анализе экспорта из России леса и лесоматериалов. Так, в результате сопоставления данных таможенной статистики и информации Департамента лесного хозяйства по заготовке леса, учитывая сведения п. 1.1, вполне допустимо оценить реальные объемы поставок и возможность нарушения таможенного законодательства при декларировании.

1.3. Особенности криминогенных процессов, обусловленных произошедшими изменениями федерального и местного законодательства.

Например, такая работа проводилась ДВТУ. В результате анализа была получена информация, позволяющая предполагать занижение некоторыми участниками внешнеторговой деятельности таможенной стоимости экспортируемого лома черных металлов.

1.4. Функционирование системы таможенных льгот и свободных экономических зон. Такая работа проводилась ДВТУ, например, путем анализа номенклатуры товаров, помещенных под процедуру свободной таможенной зоны, в Особой экономической зоне, расположенной в административных границах г. Магадана.

1.5. Наиболее важные экономические и внешнеэкономические, политические, социальные и другие процессы, происходящие в регионе, деятельность правоохранительных и контролирующих органов, их влияние на изменение криминальной обстановки.

Суть второго направления заключается в оценке состояния и развития преступности в сфере таможенного дела. В данном разделе должны рассматриваться:

2.1. Анализ динамики выявленных преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов России.

2.2. Систематизация выявленных преступлений по их составам (по статьям УК РФ), распространенности в различных сферах и отраслях экономики, по характеру субъектов совершаемых противоправных деяний, по объему нанесенного ущерба и т.п., определение основных криминальных тенденций.

2.3. Определение особенностей и новаций в формах и методах совершения таможенных и связанных с ними иных экономических либо должностных преступлений и правонарушений, связанных с преступлениями в сфере таможенного дела, выделение преобладающих способов и схем уклонения от уплаты таможенной пошлины.

2.4. Основные криминальные процессы в таможенной сфере и иных сферах экономики, требующие организации правоохранительных операций и

принятия иных мер правоохранительного характера.

2.5. Определение приоритетных направлений оперативно-служебной деятельности таможенного органа (правоохранительного подразделения) на планируемый период (с учетом динамики выявленных преступлений и правонарушений по отраслям экономики и сферам хозяйствования, уровня официальной и теневой экономики и т.д.).

В результате на основании полученных выводов вносятся необходимые предложения о мерах нормативно-правового, организационного и правоохранительного характера, осуществляется комплексное прогнозирование развития ситуации в зависимости от принимаемых мер и решений.

Анализ оперативной обстановки, проведенный ОАП таможенных органов по предложенным направлениям, может являться обоснованной рекомендацией руководству таможенного органа для принятия необходимых управленческих решений в ходе планирования и организации оперативно-служебной деятельности[28].

В связи с указанным, можно сделать основные выводы:

- в компетенцию ОАП таможенных органов входит комплексный анализ оперативной обстановки, складывающейся в регионе деятельности таможенного органа;

- оперативная обстановка должна исследоваться ОАП таможенных органов с учетом специфики задач, решаемых данными подразделениями;

- анализ оперативной обстановки ОАП таможенных органов по рассмотренным двум направлениям позволит повысить эффективность сбора и обработки информации о возможных схемах и способах нарушения таможенного законодательства Таможенного союза, а также получения сведений в отношении лиц, указывающих на возможность их участия либо организации ими противоправной деятельности.

---

[28] Савченко Д.В. Специфика деятельности оперативно-аналитических подразделений таможенных органов России по анализу оперативной обстановки в целях противодействия преступности в сфере таможенного дела //Таможенное дело. 2013. № 1. С. 22.

Таким образом, основными принципами реализации правоохранительной деятельности являются: осуществляется только с помощью применения юридических мер воздействия; юридические меры воздействия строго соответствуют нормативно-правовому регулированию; осуществляется путем соблюдения определенных процедур; ее осуществление возлагается на специально уполномоченные подразделения таможенных органов. Основными подразделениями правоохранительного блока таможенных органов являются проводящие оперативно-розыскную деятельность (ОРД): Главное управление по борьбе с контрабандой (ГУБК); Управление собственной безопасности (УСБ); Управление таможенных расследований и дознания (УТРД).

Глава 2. Особенности выявления и расследования преступлений таможенными органами

2.1 Порядок и проблемы выявления таможенных преступлений

763 случая контрабанды наркотиков пресекли таможенные органы Российской Федерации в I полугодии 2013 в ходе таможенного контроля физических лиц, транспортных средств и грузов, а также оперативно-розыскных мероприятий, проводимых самостоятельно или во взаимодействии с российскими или зарубежными правоохранительными органами.

В результате более 195 кг наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ изъято из незаконного оборота, в том числе более 64 кг героина, 13 кг кокаина, 53 кг гашиша, 5 кг марихуаны, 7 кг сибутрамина, более 18 кг синтетических наркотиков, входящих в курительные смеси типа «спайс».

В 5 случаях задержано более 2,17 тонн прекурсоров наркотических средств и психотропных веществ.

Правоохранительными подразделениями таможенных органов возбуждено 413 уголовных дел по контрабанде наркотиков, по которым изъято 137,5 кг наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ.

Проведено 164 оперативно-розыскных мероприятия и международных операций «контролируемая поставка», из которых успешно завершены 56 мероприятий, из незаконного международного оборота изъято 75,4 кг наркотиков.

В I полугодии 2013 года российские таможенники участвовали в 9 специальных оперативно-профилактических операциях, в том числе международных («Анаконда», «Балтийский ветер-2013», «Звезда

Каспия-2013», «Норд-Ост-2013», «Цунами-2013», «Восток-2013», «Мак-2013», «Алхимик» (в почтовых отправлениях), «Путешественник»)[29].

В ст. 1 Федерального закона "Об оперативно-розыскной деятельности"[30] определено, что оперативно-розыскная деятельность - вид деятельности, осуществляемый гласно и негласно оперативными подразделениями государственных органов, уполномоченных на то Федеральным законом "Об оперативно-розыскной деятельности" (далее - Федеральный закон об ОРД), в пределах их полномочий посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств.

Использование в определении оперативно-розыскной деятельности (в узком смысле слова) положения о том, что ее проведение возможно только тогда, когда "объективно затруднено или невозможно достижение поставленной цели посредством применения иных законных средств", подчеркивает исключительный, вынужденный характер этой деятельности. По существу, речь идет о социально обусловленном состоянии крайней необходимости. Причем под использованием законных средств, способов и мер следует понимать прежде всего те, которые предусмотрены уголовно-процессуальным законодательством.

В теории известны многочисленные попытки объединить одним термином суть всей негласной работы (оперативная, сыскная и т.д.). В законодательных же актах, принятых в течение последних пяти лет, наибольшее развитие получил термин "оперативно-розыскная деятельность", понимаемый, к сожалению, далеко не однозначно.

Отметим также и то, что термин "оперативный" недостаточно полно отражает направленность рассматриваемой деятельности на достижение

---

[29] Официальный сайт Федеральной таможенной службы: Правоохранительная деятельность: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=18388:-2013-&catid=55:2011-01-24-16-40-26

[30] Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 21.12.2013) "Об оперативно-розыскной деятельности" //Собрание законодательства РФ. - 1995. - № 33. – Ст.3349.

конкретного результата. Таким образом, при употреблении термина "оперативно-розыскная деятельность" речь идет о непосредственно-розыскной, практически-розыскной или "быстро"-розыскной работе, как правило, осуществляемой в негласной форме.

Наличие в оперативно-розыскной деятельности различных правовых отношений определяет ее комплексный характер, где можно выделить определенные виды.

Основными видами ОРД являются:

1. Оперативно-розыскной процесс - применение в определенном порядке компетентными должностными лицами оперативных подразделений органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, положений оперативно-розыскного законодательства и детализирующих их норм подзаконных нормативных актов в интересах решения задач оперативно-розыскной деятельности сообразно предусмотренным законом основаниям проведения оперативно-розыскных мероприятий.

Под оперативно-розыскным процессом мы понимаем основанную на законе и облеченную в форму правовых отношений деятельность правоохранительных органов, использующих негласные и иные специальные силы и средства, а также участвующих в ней лиц. Причем эта деятельность осуществляется в целях предупреждения совершения преступлений, поиска событий преступлений и розыска лиц, уклоняющихся от правосудия, а также в целях способствования решению задач уголовного судопроизводства и уголовно-исполнительного производства[31].

2. Обеспечение административно-правовых режимов (с помощью оперативно-розыскных сил, средств, методов и действий).

Внутри основных видов оперативно-розыскной деятельности в зависимости от решения тех или иных задач различаются подвиды. Суть тех

[31] Можаров А.В. К вопросу о сущности и научном определении термина «оперативно-розыскная деятельность» //За права военнослужащих. – 2011. - № 2. – С. 12.

из них, которые непосредственно указаны в Федеральном законе об ОРД, заключается в том, что эта деятельность осуществляется:

- для предупреждения совершения общественно опасных противоправных деяний (абз. 2 ст. 2 гл. I Федерального закона об ОРД);

- для выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших (абз. 2 ст. 2 гл. I Федерального закона об ОРД), пресечения (абз. 2 ст. 2 гл. I Федерального закона об ОРД) и раскрытия преступлений (абз. 2 ст. 2 гл. I Федерального закона об ОРД);

- в целях розыска лиц, скрывающихся от органов дознания, следствия и суда или уклоняющихся от уголовного наказания (абз. 3 ст. 2 гл. I Федерального закона об ОРД).

Указанные подвиды оперативно-розыскной деятельности составляют уголовно-розыскной процесс.

Во втором виде (ч. 2 ст. 7 Федерального закона об ОРД) выделяют так называемую оперативно-проверочную работу (т.е. органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, вправе собирать характеризующие личность сведения в строго указанных в Федеральном законе об ОРД случаях).

3. Элементы содержания, предмет, формы и цель оперативно-розыскной деятельности.

Содержание - внутренняя основа существования предмета объективной действительности, являющейся источником развития предмета и перехода его в новое качество. Поэтому невозможно раскрыть содержание оперативно-розыскной деятельности без уяснения ее цели и задач, объектов и субъектов, форм и видов, средств, методов и действий, а также определения так называемого оперативно-розыскного процесса и его стадий и др.

По поводу содержания и структуры практики оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел существуют различные точки зрения.

Достаточно подробный их анализ провел В.А. Лукашов[32]. Данный анализ позволяет отметить, что содержание ОРД раскрыть в полном объеме практически невозможно. Вместе с тем, исходя из понятия оперативно-розыскной деятельности, можно прийти к единственно правильному выводу о ее содержании: содержание оперативно-розыскной деятельности представляет собой систему управленческих и разведывательно-поисковых мероприятий.

Для оперативно-розыскного процесса свойствен определенный круг субъектов, усилиями которых он осуществляется. В их числе:

- персонал оперативных подразделений, обладающих полномочиями в полном объеме применять все оперативно-розыскные мероприятия и действовать на всех стадиях производства по отдельным материалам или делам;

- частные физические лица, гласно или конфиденциально содействующие сотрудникам оперативных подразделений;

- сотрудники различных служб, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, действующие, как правило, по заданиям и поручениям сотрудников оперативных подразделений.

Объектом оперативно-розыскного процесса является сфера и инфраструктура социально-аномальных проявлений, прежде всего противоправных, совершаемых, как правило, профессионально и организованно.

Как справедливо полагает В.В. Сергеев[33], возможны двоякого рода отношения в ОРД. Одни из них составляют отношения между органом внутренних дел и оперативным аппаратом, между оперативными работниками и их начальником. Это - административные правоотношения, они не определяют сущность ОРД.

---

[32] Лукашов В.А. Введение в курс "Оперативно-розыскная деятельность органов внутренних дел": Учебное пособие. - Киев, 2009. С. 13

[33] Сергеев В.В. О природе отношений, возникающих в процессе оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел // Труды ВШ МВД СССР. М., 1989. Вып. N 9. С. 36.

В другую группу входят правоотношения, возникающие в процессе проведения оперативно-розыскных мероприятий, применения оперативно-розыскных средств и методов в целях предупреждения и раскрытия преступлений и привлечения виновных к ответственности. Именно эта группа фактических отношений обладает всеми необходимыми признаками правоотношений и принимает форму оперативно-розыскных правоотношений.

Таким образом, проведя анализ сущности и научного определения термина "оперативно-розыскная деятельность", можно сделать следующие выводы:

1. Оперативно-розыскная деятельность - вид деятельности, осуществляемый гласно и негласно оперативными подразделениями государственных органов, уполномоченных на то Федеральным законом, в пределах их полномочий посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств.

2. Формы осуществления оперативно-розыскной деятельности подразделяются на два вида: гласные и негласные. Должностные лица государственных органов, осуществляющих ОРД, могут официально (гласно) представлять интересы конкретного государственного органа или выступать от его имени. Наряду с этим оперативный сотрудник или лицо, содействующее проведению оперативно-розыскной деятельности, может осуществлять свои правомочия, предоставленные Федеральным законом об ОРД, в негласной форме.

3. Цель оперативно-розыскной деятельности - это осознанный образ прогнозируемого результата, на достижение которого направленно действие (действия) оперативного работника (оперативника), конфидента и других участников этой деятельности.

С помощью оперативно-розыскной деятельности государство осуществляет охрану собственности. Причем в соответствии с ч. 2 ст. 8 Конституции Российской Федерации[34] защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности.

Негативные тенденции динамики и структуры преступности предъявляют высокие требования к повышению эффективности работы органов внутренних дел и спецслужб по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию преступлений. Нагрузка разрешения названных вопросов ложится главным образом на их оперативные аппараты, чья деятельность определяется в основном Федеральным законом об ОРД и соответствующими ведомственными нормативными актами, изданными на его основе.

Вместе с тем оперативно-розыскные возможности противодействия нарастающей криминальной угрозе используются еще далеко не в полной мере. Не в последнюю очередь это объясняется несовершенством правового регулирования ОРД. Оперативно-розыскное законодательство, очевидно, в силу его молодости, объективной сложности и деликатности регулируемых им общественных отношений, не лишено существенных недостатков. Основные из них сводятся к пробельности правового регулирования, декларативности ряда норм, их несогласованности с нормами других отраслей российского права, противоречивости отдельных предписаний, нечеткости законодательных формулировок.

К числу важнейших межведомственных актов в сфере оперативно-розыскной деятельности относится совместный Приказ МВД России, ФСБ России, ФСО России, ФТС России, СВР России, ФСИН России, ФСКН России и Минобороны России от 17 апреля 2007 г. N 368/185/164/481/32/184/97/147 "Об утверждении Инструкции о порядке

[34] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ) //Российская газета. - 2009. - № 7.

представления результатов оперативно-розыскной деятельности дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору или в суд"[35] (далее - Приказ 2007 г. и Инструкция 2007 г.), которым был признан утратившим силу ранее действовавший совместный Приказ ФСНП России, ФСБ России, МВД России, ФСО России, ФПС России, ГТК России, СВР России от 13 мая 1998 г. N 175/ 226/336/201/286/410/56 "Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю, прокурору или в суд" (далее по тексту - Инструкция 1998 г.).

Необходимость утверждения новой Инструкции (Инструкции 2007 г.) была обусловлена рядом причин, из которых к числу основных относятся следующие.

Во-первых, в связи с вступлением в силу в июле 2002 г. Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее по тексту - УПК РФ) Инструкция 1998 г. не в полной мере соответствовала новому уголовно-процессуальному закону, так как основывалась на уже утратившем силу УПК РСФСР, и органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, нуждались в нормативном закреплении на ведомственном уровне адекватного действующему законодательству порядка представления ее результатов.

Во-вторых, дополнительные требования к соответствующим материалам оперативно-розыскной деятельности стала предъявлять судебная практика. Так, при оценке материалов, полученных в процессе проведения оперативно-розыскных мероприятий, судебные инстанции наряду с документами, отражающими результаты этих мероприятий, стали оценивать и постановления, на основании которых они производились.

---

[35] Приказ МВД РФ N 368, ФСБ РФ N 185, ФСО РФ N 164, ФТС РФ N 481, СВР РФ N 32, ФСИН РФ N 184, ФСКН РФ N 97, Минобороны РФ N 147 от 17.04.2007 "Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору или в суд" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 07.05.2007 N 9407) //Российская газета. 2007. № 101.

В-третьих, произошли изменения в части, касающейся органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность (субъектов оперативно-розыскной деятельности). В связи с проведением в Российской Федерации административной реформы подверглись пересмотру некоторые функции отдельных федеральных органов исполнительной власти и потребовались новые нормативно-правовые решения[36].

Необходимо было принятие общего для всех субъектов оперативно-розыскной деятельности нормативного правового акта, регламентирующего представление результатов оперативно-розыскной деятельности. Именно таким актом стала Инструкция 2007 г.

Однако данный акт также имеет недостатки по регламентации деятельности ОРД.

К сожалению, приходится констатировать, что Общие положения ранее действовавшей Инструкции были более содержательными, поскольку предусматривали ряд предписаний, имеющих существенное значение для оперативно-следственных работников: определялись результаты ОРД; указывалось на конкретные оперативно-служебные документы и материальные носители информации, представляющие собой такие результаты; предусматривалась инициатива органов, осуществляющих ОРД, представлять ее результаты властным участникам уголовного судопроизводства; ценным было требование при решении вопросов, связанных с представлением результатов ОРД, руководствоваться положениями уголовно-процессуального законодательства РФ, устанавливающими поводы и основание к возбуждению уголовного дела, обстоятельства, подлежащие доказыванию по уголовному делу, доказательства, виды доказательств, порядок собирания и проверки

[36] Федоров А.В., Шутков С.В. Новая Инструкция о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору или в суд //Наркоконтроль. 2007. № 3. С. 5

доказательств. Вряд ли можно усмотреть убедительные мотивы, по которым перечисленные предписания были исключены из новой Инструкции.

В Общих положениях новой Инструкции, в частности, сказано, что она определяет порядок представления оперативными подразделениями органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, ее результатов дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору или в суд "при наличии в них достаточных данных, указывающих на признаки преступления...". Данное предписание, понимаемое буквально, способно ставить в тупик раскрытие уголовно-процессуальными способами тяжких и особо тяжких преступлений, совершенных в условиях неочевидности. Известно, что оперативно-розыскная деятельность осуществляется в целях раскрытия именно таких преступлений. Поэтому ее задачи нельзя сводить к задачам стадии возбуждения уголовного дела, которые вытекают из УПК РФ, т.е. к обнаружению достаточных данных, указывающих только на признаки преступления. Пункт 1 ст. 2 ФЗ об ОРД требует не только выявлять и раскрывать преступления, но и выявлять и устанавливать лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших. Уголовное судопроизводство не располагает эффективными способами для установления таких лиц. Поэтому оперативно-розыскная деятельность не выполняла бы социального наказа общества, если бы ограничивалась только обнаружением признаков преступления.

Кроме того, в ходе данного вида государственной деятельности необходимо не только выявить преступление и причастных к нему лиц, но и создать необходимые и достаточные предпосылки для успешного расследования уголовного дела, на что обоснованно указывается в разделе 3 новой Инструкции.

Процедура представления результатов ОРД в виде сообщения о результатах оперативно-розыскной деятельности в основе своей осталась прежней. Вместе с тем в новой Инструкции сформулировано довольно одиозное предписание, предусматривающее представление результатов ОРД

не только дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору, но и в суд для осуществления проверки и принятия процессуального решения в порядке ст. ст. 144 и 145 УПК РФ (п. 10). Данное предписание не должно быть реализовано в оперативной практике. Дело в том, что указанные статьи уголовно-процессуального закона предусматривают порядок рассмотрения сообщения о преступлении, его проверку и решения, принимаемые по результатам рассмотрения данного сообщения. Однако действующий уголовно-процессуальный закон более четко определяет единственную функцию суда в уголовном судопроизводстве - функцию разрешения уголовного дела и освобождает его от элементов функции уголовного преследования. Составителям рассматриваемого нормативного акта следовало бы непременно учитывать это важное конституционное положение.

Попытка разрешить данный вопрос была предпринята составителями прежней Инструкции. В ней было указано на то, что результаты ОРД могут служить основой для формирования всех видов доказательств, создавать условия и предпосылки для их установления (п. 4). Это общее положение конкретизировалось следующим образом: "Результаты ОРД, представляемые для использования в доказывании по уголовным делам, должны позволять формировать доказательства, удовлетворяющие требованиям уголовно-процессуального законодательства, предъявляемым к доказательствам в целом, к соответствующим видам доказательств, и содержать сведения, имеющие значение для установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу, указания на источник получения предполагаемого доказательства или предмета, который может стать доказательством, а также данные, позволяющие проверить в условиях судопроизводства доказательства, сформированные на их основе" (п. 7 прежней Инструкции). Нельзя не заметить, что столь сложный стиль изложения предписаний в нормативном акте недопустим. К сожалению, и стиль, и содержание рассматриваемого предписания полностью

воспроизведены в п. 21 раздела 3 новой Инструкции. Правда, исключено положение о том, что результаты ОРД могут служить основой для формирования всех видов доказательств. И сделано это вполне обосновано, поскольку такие результаты не могут иметь никакого отношения к собиранию большинства видов доказательств.

Несогласованность уголовно-процессуального и оперативно-розыскного законодательства проявляется и в том, что согласно ч. 2 ст. 86 УПК РФ доказательства в уголовном судопроизводстве могут быть представлены подозреваемым, обвиняемым, а также потерпевшим, гражданским истцом, гражданским ответчиком и их представителями. Кроме того, в соответствии с ч. 3 ст. 86 защитник вправе собирать доказательства путем: 1) получения предметов, документов и иных сведений; 2) опроса лиц с их согласия; 3) истребования справок, характеристик и иных документов от органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений и организаций, которые обязаны представлять запрашиваемые документы и их копии. Как видим, законодатель предусматривает довольно широкий круг субъектов представления доказательств в уголовном судопроизводстве. Остались забытыми только оперативные подразделения органов внутренних дел, непосредственной задачей которых в соответствии с их назначением и является выявление преступлений и преступников, обеспечение доказывания их преступной деятельности. В ходе ОРД они трансформируют фактические данные в доказательства (и не во что иное, несмотря на приобретение последними такого статуса лишь после проведения соответствующих следственных действий).

УПК РФ в п. 36.1 ст. 5 закрепил, что результаты оперативно-розыскной деятельности - это сведения, полученные в соответствии с Федеральным законом об ОРД, о признаках подготавливаемого, совершаемого и совершенного преступления, лицах, подготавливающих, совершающих или совершивших преступления и скрывшихся от органов дознания, следствия

или суда. Названные в Законе сведения существенно значимы для успешного производства правосудия. В то же время УПК РФ не называет оперативно-розыскную деятельность как источник получения доказательств, а ФЗ об ОРД не закрепил понятие результатов ОРД, а также перечень документов, составляющих их содержание.

Очевидно, что в целях интеграции оперативно-розыскных и уголовно-процессуальных норм необходимо внести следующие изменения и дополнения в УПК РФ. В ч. 2 ст. 74 УПК слова "иные документы" заменить фразой "и другими документами, предметами, полученными в ходе оперативно-розыскной деятельности". Учитывая, что деятельность оперативных подразделений непосредственно направлена на получение фактических данных, необходимых для раскрытия преступлений, т.е. доказательств, после их приобщения к уголовному делу в установленном уголовно-процессуальным законодательством порядке, целесообразно внести изменения в ч. 2 ст. 86 УПК РФ, дополнив перечень субъектов представления доказательств оперативными подразделениями государственных органов, уполномоченных осуществлять оперативно-розыскную деятельность.

Соответственно нуждается в серьезных коррективах и ст. 11 ФЗ об ОРД. При этом следует исходить из того неизменного положения, что теория доказательств составляет теоретические основы оперативно-розыскной деятельности. Ее положения служат отправными при разработке частной теории оперативно-розыскных версий, частной теории оперативного документирования, выявления, фиксации и сохранения фактических данных для последующего формирования доказательств в уголовном процессе. Интеграционных характер уголовного судопроизводства и оперативно-розыскной деятельности, а также интеграционный характер информации в сферах ОРД и уголовного процесса вытекает из единого сложного социального фактора - преступности. Поскольку УПК не урегулировал механизм введения результатов ОРД, оперативно-розыскной информации в уголовное судопроизводство, совершенствование отдельных положений ФЗ

об ОРД открывает новые перспективы для использования в доказывании документов и предметов, полученных в ходе оперативно-розыскной деятельности. Предложения о его совершенствовании касаются в данном случае положений, регламентирующих использование результатов оперативно-розыскной деятельности (ст. 11 Федерального закона об ОРД). В этой норме должно быть дано: а) четкое определение результатов ОРД; б) наименование и перечень документов и предметов, составляющих содержание результатов ОРД; в) порядок введения результатов в уголовное судопроизводство[37].

Согласно законодательным актам нашего государства оперативно-розыскная деятельность, направленная на установление и раскрытие этого механизма, осуществляется "посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств".

Таким образом, оперативно-розыскная деятельность изначально нацелена не только на получение данных, важных для подготовки и проведения следственных действий, выявление признаков преступления (становясь поводом и основанием для возбуждения уголовного дела), но и на раскрытие преступления, т.е. получение данных, подтверждающих факт совершения преступления и указывающих на лицо, его совершившее. Необходимо соблюсти следующие требования, предъявляемые к материалам оперативно-розыскных мероприятий как к доказательствам: наличие законных оснований их получения (ст. ст. 6, 7, 8 ФЗ об ОРД); относимость сведений, зафиксированных на технических носителях информации; допустимость материалов. Представляется, что такие требования должны быть зафиксированы в уголовно-процессуальном законодательстве, что

[37] Воронцова С.В. Роль результатов оперативно-розыскной деятельности в формировании доказательств по уголовному делу //Российский следователь. - 2010. - № 3. - С. 11

значительно расширило бы возможности реализации оперативной информации и возможности создания доказательственной базы дела.

2.2 Особенности и проблемы расследования таможенных преступлений

Субъекты таможенных преступлений - это физические и должностные лица (в т.ч. индивидуальные предприниматели).

Предварительное расследование производится следователями и дознавателями.

В соответствии со ст. 151 УПК РФ, дознание производится дознавателями таможенных органов Российской Федерации - по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 194 частями первой и второй (Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), 200.1 частью первой (Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) Уголовного кодекса Российской Федерации.

Дознание производится в течение 30 суток со дня возбуждения уголовного дела. При необходимости этот срок может быть продлен прокурором до 30 суток.

Возбуждение уголовного дела является начальной стадией уголовного судопроизводства, в ходе которой устанавливается наличие или отсутствие поводов и оснований к началу уголовного преследования, принимается решение о возбуждении или отказе в возбуждении уголовного дела.

Правовые отношения в стадии возбуждения уголовного дела регулируются главами 19 и 20 УПК РФ, а также принятыми на их основе ведомственными нормативными правовыми актами о порядке приема, регистрации и рассмотрения сообщений о преступлениях.

Порядок осуществления каждого из трех действий строго

регламентирован уголовно-процессуальным законом, а также нормативными межведомственными[38], внутриведомственными документами[39].

Уголовно-процессуальное законодательство предусматривает в ходе реализации задач первой стадии уголовного процесса - возбуждения уголовного дела необходимость осуществления трех обязательных процессуальных действий - приема и регистрации сообщения о преступлении, проверки заявлений (сообщений) о преступлении и принятия решения о возбуждении или отказе в возбуждении уголовного дела или передаче материалов проверки по подследственности.

В соответствии с действующим законодательством, поводами для возбуждения уголовного дела могут быть: заявление о преступлении; сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из других источников, явка с повинной.

Возбуждение уголовного дела является одним из итоговых решений одноименной стадии процесса. Цель первоначального этапа судопроизводства состоит в установлении материальных и процессуальных предпосылок для начала расследования. Материальными предпосылками являются признаки состава преступления, предполагаемое событие, факт преступления. При наличии исходных условий для продолжения производства принимается решение о возбуждении дела, при отсутствии - об отказе в возбуждении дела. Других окончательных решений в первоначальной стадии процесса не предусмотрено. Следовательно, возбуждение уголовного дела как процессуальный акт (действие) всегда предусматривает вынесение надлежащим должностным лицом решения о начале расследования конкретного общественно опасного деяния. В соответствии с п. 4 ч. 2 ст. 146 УПК РФ в постановлении указываются пункт,

---

[38] совместный Приказ "О едином учете преступлений" от 29 декабря 2005 г. (Приказ Генпрокуратуры РФ N 39, МВД РФ N 1070, МЧС РФ N 1021, Минюста РФ N 253, ФСБ РФ N 780, Минэкономразвития РФ N 353, ФСКН РФ N 399 от 29.12.2005).

[39] В таможенных органах, например, действует утвержденная Приказом ФТС России от 12.01.2007 N 23 Инструкция о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях.

часть, статья УК РФ, по поводу которых будет осуществляться производство. Решение о возбуждении дела по признакам преступления является главным, определяющим; оно в первую очередь отражается в резолютивной части постановления. Таким образом, уголовное дело всегда возбуждается не в отношении определенного лица, а в отношении факта, события преступления[40].

Возбуждение дела является необходимым условием и для других (помимо принятия дела к производству) решений правоприменителей. Так, на первоначальном этапе уголовного процесса по общему правилу не могут осуществляться действия, содержащие в себе элементы государственного принуждения, поскольку велика вероятность того, что первичная информация не связана с преступным событием. Наличие предполагаемого факта, события преступления с той или иной степенью вероятности констатируется в постановлении о возбуждении дела. Именно здесь дается первоначальная, гипотетическая квалификация деяния, которая выступает в качестве пределов применения отдельных мер процессуального принуждения. После этого и появляется возможность на стадии предварительного расследования осуществлять предусмотренные законом принудительные меры.

Приступив к проверке сообщения о преступлении, следственные работники сразу же сталкиваются с проблемами, связанными с отсутствием четкой регламентации или фрагментарной регламентацией допустимых на этом этапе следственных и иных действий.

Еще сравнительно недавно, до принятия УПК РФ, как в научной среде, так и действующими сотрудниками правоохранительных органов признавалась возможность производства на стадии возбуждения уголовного дела лишь одного следственного действия - осмотра места происшествия[41]. В

---

[40] Строгович М.С. Указ. соч. С. 11.

[41] Москалькова Т.Н. Глава 19. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела // Научно-практический комментарий к УПК РФ / Под общ. ред. В.М. Лебедева; Научн. ред. В.П. Божьев. М.: Спарк, 2009. С. 298.

настоящее время основная дискуссия развертывается по вопросу о пределах допустимости использования в ходе проверки сообщения о преступлении различных способов и методов оперативно-розыскной деятельности и общих пределах использования гласных и негласных способов проверки с учетом позиции ст. 144 УПК РФ.

При этом подчеркнем, что законодатель четко закрепил в качестве допустимых действий в ходе проверки сообщения о преступлении (независимо от источника) только следующие виды мероприятий - производство документальных проверок, производство ревизий, привлечение специалистов к проведению документальных проверок и ревизий и, наконец, истребование от средства массовой информации (СМИ) имеющихся в их распоряжении документов и материалов, подтверждающих сообщение о преступлении, а также данных о лице, предоставившем указанную информацию.

Дознаватель или орган дознания при задержании подозреваемого в совершении преступления должны руководствоваться нормами главы 12 УПК РФ «Задержание лица».

Согласно ст. 91 УПК РФ, орган дознания, дознаватель вправе задержать лицо по подозрению в совершении преступления, за которое может быть назначено наказание в виде лишения свободы, при наличии одного из следующих оснований:

1) когда это лицо застигнуто при совершении преступления или непосредственно после его совершения;

2) когда потерпевшие или очевидцы укажут на данное лицо как на совершившее преступление;

3) когда на этом лице или его одежде, при нем или в его жилище будут обнаружены явные следы преступления.

О произведенном задержании орган дознания, дознаватель обязан сообщить прокурору в письменном виде в течение 12 часов с момента задержания подозреваемого.

Подозреваемый должен быть допрошен в соответствии с требованиями части второй статьи 46, статей 189 и 190 УПК РФ. До начала допроса подозреваемому по его просьбе обеспечивается свидание с защитником наедине и конфиденциально. В случае необходимости производства процессуальных действий с участием подозреваемого продолжительность свидания свыше 2 часов может быть ограничена дознавателем, следователем с обязательным предварительным уведомлением об этом подозреваемого и его защитника. В любом случае продолжительность свидания не может быть менее 2 часов.

В соответствии ос ст. 223.1 УПК РФ, в случае, если уголовное дело возбуждено по факту совершения преступления и в ходе дознания получены достаточные данные, дающие основание подозревать лицо в совершении преступления, дознаватель составляет письменное уведомление о подозрении в совершении преступления, копию которого вручает подозреваемому и разъясняет ему права подозреваемого, предусмотренные статьей 46 УПК РФ, о чем составляется протокол с отметкой о вручении копии уведомления. В течение 3 суток с момента вручения лицу уведомления о подозрении в совершении преступления дознаватель должен допросить подозреваемого по существу подозрения.

В соответствии со ст. 164 УПК РФ, в случаях, предусмотренных пунктами 4 - 9, 11 и 12 части второй статьи 29 УПК РФ, следственные действия производятся на основании судебного решения.

Производство следственного действия в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства.

При производстве следственных действий недопустимо применение насилия, угроз и иных незаконных мер, а равно создание опасности для жизни и здоровья участвующих в них лиц.

Дознаватель, привлекая к участию в следственных действиях участников уголовного судопроизводства, указанных в главах 6 - 8 УПК РФ, удостоверяется в их личности, разъясняет им права, ответственность, а также

порядок производства соответствующего следственного действия. Если в производстве следственного действия участвует потерпевший, свидетель, специалист, эксперт или переводчик, то он также предупреждается об ответственности, предусмотренной статьями 307 и 308 Уголовного кодекса Российской Федерации.

При производстве следственных действий могут применяться технические средства и способы обнаружения, фиксации и изъятия следов преступления и вещественных доказательств. Перед началом следственного действия следователь предупреждает лиц, участвующих в следственном действии, о применении технических средств.

Дознаватель вправе привлечь к участию в следственном действии должностное лицо органа, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность, о чем делается соответствующая отметка в протоколе.

В ходе производства следственного действия ведется протокол в соответствии со статьей 166 УПК РФ.

Согласно ст. 165 УПК РФ, в случаях, предусмотренных пунктами 4 - 9, 10.1, 11 и 12 части второй статьи 29 УПК РФ, дознаватель с согласия прокурора возбуждает перед судом ходатайство о производстве следственного действия, о чем выносится постановление.

При невозможности закончить дознание в срок до 30 суток и отсутствии оснований для изменения или отмены меры пресечения в виде заключения под стражу этот срок может быть продлен судьей районного суда или военного суда соответствующего уровня в порядке, установленном частью третьей ст. 108 УПК РФ, по ходатайству дознавателя с согласия прокурора района, города или приравненного к нему военного прокурора на срок до 6 месяцев.

По окончании дознания дознаватель составляет обвинительный акт.

Успешное раскрытие и расследование преступлений во многом зависит от тесного взаимодействия и разумного сочетания следственных и оперативно-розыскных мероприятий. Как убедительно показывает

повседневная практика, взаимодействие следователя с оперативными службами является слабым звеном в организации борьбы с преступностью. Нередко именно из-за слабой организации взаимодействия преступления остаются нераскрытыми.

Среди проблем, возникающих при взаимодействии следователя и органов дознания, на первый план выдвигается недостаточно четкая регламентация данной деятельности в уголовно-процессуальном законодательстве. Обращает на себя внимание и проблема межличностных отношений между участниками взаимодействия, очень важно, чтобы следователи и сотрудники органа дознания понимали, что занимаются одним делом, служат одной цели - борьбе с преступностью, а амбиции только наносят вред общему делу. Хорошо налаженное, деловое и рациональное взаимодействие следователя и органа дознания служит одним из важнейших условий, обеспечивающих успешное расследование преступлений[42].

Результаты ОРД, представляемые для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, должны содержать достаточные данные, указывающие на признаки преступления, а именно сведения о том, где, когда, какие признаки и какого именно преступления обнаружены, при каких обстоятельствах имело место обнаружение признаков преступления, сведения о лице (лицах), его совершившем (если оно известно), очевидцах преступления (если они известны), о местонахождении следов преступления, документов и предметов, которые могут стать вещественными доказательствами, о любых других фактах и обстоятельствах, имеющих значение для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. То есть сведения, содержащиеся в представляемых результатах, должны позволять сделать вывод о наличии события и его противоправности.

Практика показывает - там, где следователь и сотрудники органа дознания работают в атмосфере взаимного доверия, товарищеского

[42] Кривенко А.И. Взаимодействие следователя и органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность. М., 2006. С. 126.

сотрудничества, согласованности действий, не возникает недоразумений, наиболее полно, качественно и быстро ведется следствие. Только взаимный и полный обмен необходимой для расследования информацией, получаемой как следователем, так и оперативным работником органа дознания, дает возможность успешно координировать следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия, своевременно и тактически грамотно выполнять следственные действия, умело использовать при этом оперативно-розыскные сведения[43].

5 июля 2010 г. на заседании Межгосударственного совета ЕврАзЭС (высшего органа Таможенного союза) было подписано решение N 50 "О международных договорах Таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам"[44]. Данным решением Межгосударственный совет ЕврАзЭС (высший орган Таможенного союза) на уровне глав государств предписывает принять Договор "Об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств - членов Таможенного союза"[45], Соглашение "О правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях"[46]. Также было принято решение Правительствам государств - членов Таможенного союза обеспечить приведение национального законодательства в соответствие с вышесказанными международными договорами. В ч.2 ст.3 Договора "Об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств - членов

[43] Косимов О.А. Проблемы взаимодействия следователя с органами дознания //Российский следователь. – 2011. - № 12. - С. 11.

[44] Решение N 50 "О международных договорах Таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам" //СПС «КонсультантПлюс»

[45] Договор "Об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств - членов Таможенного союза" от 13.08.2011г. //СПС «КонсультантПлюс»

[46] Соглашение "О правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях" //СПС «КонсультантПлюс»

Таможенного союза" сказано, что каждая сторона обязуется принять меры по внесению изменений в свое законодательство, предусматривающее уголовную и административную ответственность за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства сторон, и приведению к единообразному определению противоправности таких деяний. Уже ведется работа по формированию Единого экономического пространства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации. Формирование Единого экономического пространства может вестись по всем основным направлениям, при условии синхронного принятия взаимных обязательств сторон и соответствующей корректировки их национальных законодательств. Таможенный кодекс Таможенного союза не раскрывает понятия "таможенная граница Республики Беларусь", "таможенная граница Республики Казахстан" и "таможенная граница Российской Федерации", так как в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза таможенной границей Таможенного союза являются пределы таможенной территории Таможенного союза. В уголовных кодексах и кодексах об административных правонарушениях законодателями не заменены "термины "таможенная граница Республики Беларусь", "таможенная граница Республики Казахстан" и "таможенная граница Российской Федерации" на "таможенную границу Таможенного союза".

Уголовным законодательством Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан единообразно закреплена система преступлений, посягающих на установленный порядок перемещения товаров и иных предметов (ценностей) через таможенную границу.

К таким преступлениям относятся: контрабанда; уклонение от уплаты таможенных платежей; невозвращение объектов культурного наследия на территорию государства, из которого они были вывезены; незаконный экспорт объектов экспортного контроля; невозвращение валюты из-за границы.

Контрабанда является наиболее распространенным и общественно опасным преступлением, поскольку нарушается установленный порядок таможенного регулирования (составной части внешнеторговой деятельности), причиняется вред либо создается угроза его причинения налоговой системе (при незаконном перемещении обычных товаров и иных предметов, поскольку в бюджет государства не поступают взимаемые таможенными органами налоги); экономической безопасности (снижается конкурентоспособность товаров, произведенных государствами - членами Таможенного союза); общественной безопасности и здоровью населения (при незаконном перемещении наркотических средств, психотропных и других веществ, огнестрельного оружия и т.д.); национальной безопасности, безопасности мирового сообщества (при незаконном вывозе или ввозе оружия массового поражения, а также материалов и оборудования, используемых при его создании); интересам культуры (при контрабанде культурных ценностей)[47].

Анализ соответствующих норм уголовных кодексов государств - членов Таможенного союза, а также Республики Украины и Кыргызской Республики выявил различные подходы к определению предмета контрабанды в зависимости от его экономических характеристик и ограниченности в гражданском обороте. Данное обстоятельство предопределило разделение уголовно наказуемой контрабанды на два вида: экономическую и контрабанду предметов, которые требуют особого порядка перемещения через таможенную границу.

Субъектами контрабанды в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза, а также Республики Украины и Кыргызской Республики могут быть физические вменяемые лица, достигшие 16-летнего возраста, независимо от гражданства. При этом очень важно, что уголовным законодательством этих стран закреплено обстоятельство,

[47] Талов Р.К. Некоторые проблемы уголовной характеристики состава контрабанды и ее отличие от уклонения от уплаты таможенных платежей // Современное право. 2010. N 9. С. 22.

отягчающее наказание за привлечение лиц, не достигших возраста, с которого наступает уголовная ответственность. Один из видов квалифицированной контрабанды может быть совершен специальным субъектом - должностным лицом. За исключением Республики Украины, поскольку Уголовным кодексом не установлено специальное наказание за совершение контрабанды должностным лицом. В уголовном законодательстве Республики Беларусь один из видов квалифицированной контрабанды может быть совершен лицом, ранее судимым за контрабанду. Республика Казахстан данный вид квалифицированной контрабанды закрепляет как деяние, совершенное неоднократно. Уголовное законодательство Российской Федерации, Республики Украины и Республики Киргизия не выделяет повторное совершение контрабанды в квалифицированный вид, но за рецидив преступления предусматривается ужесточение наказания.

Субъективная сторона контрабанды в уголовном законодательстве характеризуется умышленной формой вины. Прямой умысел виновного включает осознание фактических обстоятельств преступления, их общественную опасность и желание их совершить.

Большое значение для характеристики состава контрабанды имеет объект преступления. В качестве объекта неквалифицированной экономической контрабанды в Российской Федерации (ч.1 ст.226.1 УК РФ) выступают товары и иные предметы, находящиеся в свободном гражданском обороте, при наличии двух условий:

а) если они не относятся к числу названных в ч.2 ст. 226.1 УК РФ;

б) если они перемещаются в крупном размере.

Согласно законодательству Республики Казахстан под предметами экономической контрабанды понимаются любые движимые предметы материального мира, в том числе валюта, валютные ценности, транспортные средства, электрическая, тепловая или иные виды энергии. К предметам экономической контрабанды Республика Казахстан относит также

культурные ценности, имеющие значение художественного, научного, исторического и археологического достояния народов, произведения искусства, предметы старины и иные имеющие указанное значение предметы, объекты интеллектуальной собственности, виды животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их части и дериваты. За незаконное перемещение через таможенную границу Республики Казахстан указанных, а также иных, не изъятых или не ограниченных в обращении, предметов (например, продукты питания, одежда, обувь и др.) установлена ответственность ст. 209 Уголовного кодекса Республики Казахстан[48].

Конструкция объективной стороны данного состава преступления, а также его предмет имеют как общие, так и различные черты от аналогичных норм в уголовных законах РФ, Республики Беларусь, Республики Украины и Кыргызской Республики.

Общим является крупный размер перемещаемых через таможенную границу предметов. Однако этот размер определяется законодателем всех государств по-разному.

Уголовные законы по-разному определяют предмет контрабанды. Так, если Уголовные кодексы Республики Казахстан, Российской Федерации и Кыргызской Республики используют термин "товары или иные предметы", то диспозиция ч. 1 ст. 228 Уголовного кодекса Республики Беларусь говорит о незаконном перемещении товаров и ценностей. Вышеуказанное терминологическое разночтение не влияет на квалификацию, поскольку очевидно, что речь идет об одних и тех же предметах. Принципиальным моментом будет являться то, что ч. 1 ст. 201 Уголовного кодекса Республики Украины указывает на перемещение товаров и ничего не сказано об иных предметах (например, валюта).

Уголовным законодательством Республики Украины предусмотрены действия, выраженные в перемещении через таможенную границу товаров

[48] Кастрикина Т.Н. Взаимодействие международного и национального законодательства в борьбе с таможенными преступлениями //Таможенное дело. 2009. № 1. С. 19

вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля, но ничего не сказано про обманное использование документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием. В уголовном законодательстве Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан и Кыргызской Республики все эти моменты объективной стороны контрабанды учтены.

Рассмотрим вопрос об унификации подходов к установлению уголовной ответственности за контрабанду путем закрепления в уголовных кодексах государств - членов Таможенного союза единой нормы об ответственности за незаконное перемещение через таможенную границу любых товаров в крупном размере. Рассмотрим не только включенные в перечень запрещенных и ограниченных к перемещению через таможенную границу (перемещение в крупном размере товаров и иных предметов через таможенную границу Таможенного союза вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств идентификации либо сопряженное с недекларированием или заведомо недостоверным декларированием).

Объективная сторона контрабанды предметов, ограниченных в гражданском обороте, предусматривает совершение аналогичных действий, характерных экономической контрабанде.

Незаконное перемещение указанных предметов через таможенную границу согласно законодательству Российской Федерации, Республики Беларусь и Кыргызской Республики образует квалифицированный состав контрабанды и не выделяется в отдельный состав преступления, в отличие от Республики Казахстан, где ответственность за это преступление предусмотрена ст. 250 Уголовного кодекса. Что касается Республики Украина, то отдельный состав преступления образует контрабанда

наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов или прекурсоров (ст. 305 Уголовного кодекса Украины).

Общим для статей Уголовных кодексов РФ, Республики Беларусь, Республики Казахстан и Кыргызской Республики является отсутствие указания на размер контрабанды названных предметов, ограниченных в гражданском обороте: их перемещение через таможенную границу признается преступлением независимо от стоимости перемещаемого. Чего не сказать о Республике Украина. В соответствии со ст. 201 Уголовного кодекса Республики Украина у товаров, запрещенных и ограниченных в гражданском обороте, и не изъятых из обращения предметов или предметов, обращение которых не ограничено, состав преступления образует перемещение товаров через таможенную границу Украины:

1) вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля;

2) совершенное в крупных размерах.

Кроме того, проблема в том, что для всех перемещаемых через таможенную границу Украины товаров или предметов предусмотрена единая объективная сторона преступления. Ее составляют действия, выраженные в перемещении через таможенную границу товаров или предметов, ограниченных и запрещенных в гражданском обороте, вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля, совершенные в крупном размере. Но ничего не сказано про обманное использование документов или средств таможенной идентификации либо перемещение, сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием. В уголовном законодательстве Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан и Кыргызской Республики все эти моменты объективной стороны контрабанды учтены.

Принципиальным отличием норм о контрабанде предметов, ограниченных и запрещенных в гражданском обороте по уголовному законодательству Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской

Федерации, Республики Украины и Кыргызской Республики, является несогласованность в указании некоторых категорий таких предметов, в результате чего их незаконное перемещение влечет уголовную ответственность только при наличии крупного размера стоимости перемещаемого[49].

Согласно Федеральному закону от 7 апреля 2010 г. N 60-ФЗ уклонение от уплаты таможенных платежей должно быть осуществлено в крупном размере, если сумма неуплаченных платежей превышает 3 млн. руб. (по сравнению со старой редакцией сумма увеличена в 6 раз), а в особо крупном размере (ч.2 ст.194 УК РФ) - 36 млн. руб. (в старой редакции - 1,5 млн. руб.)[50].

Если уклонение было совершено в меньшей сумме, данное нарушение является административным правонарушением (ст.16.2 КоАП РФ).

Таким образом, в отношении уклонений от уплаты таможенных платежей прослеживается либерализационная позиция законодателя, выражающаяся в увеличении размера денежных средств, после превышения которого деяние признается преступным.

Объективная сторона преступления выражается в уклонении (бездействии).

Деяние данного преступления заключается в уклонении от уплаты таможенных платежей в крупном размере.

В действующем законодательстве РФ не уточняется, что понимается под уклонением от уплаты таможенных платежей, и правоприменитель самостоятельно устанавливает, является ли то или иное деяние уклонением от уплаты таможенных платежей, и использует имеющиеся в уголовном законодательстве сходные понятийные характеристики.

---

[49] Грачев О.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей: понятие, объект и предмет преступления //Таможенное дело. 2011. № 2. С. 32

[50] Федеральный закон от 07.04.2010 N 60-ФЗ (ред. от 06.12.2011) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" //СЗ РФ. 2010. № 15. Ст. 1756.

В уголовном праве высказаны мнения о том, что уклонение может выражаться как в форме действия, так и в форме бездействия:

- действия (действия, направленные на возврат уплаченных таможенных платежей; получение выплат и иных возмещений либо их невозвращение без надлежащих оснований; направленные на неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение, либо обращение в таможенные органы о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей без намерений исполнить взятые на себя обязательства к установленным срокам, или заведомое представление ложных гарантий третьих лиц об обеспечении уплаты таможенных платежей);

- бездействие - неуплата таможенных платежей таможенному органу в порядке, размерах и в сроки, которые определяются законодательством России или таможенными органами в пределах полномочий, предоставленных им законодательством, если такая неуплата произошла без уважительной причины, т.е. при реальной возможности их уплаты. Неуплата таможенных платежей по независящим от воли плательщика обстоятельствам, лишившим его возможности внести таможенные платежи в установленный срок, объективной стороны данного преступления не образует[51].

Моментом окончания преступления, предусмотренногост.194 УК РФ, следует считать фактическую неуплату налогов (сборов) в срок, установленный таможенным законодательством.

Для правильного решения вопроса о моменте окончания преступления, предусмотренного ст.194 УК, необходимо установить момент возникновения и исполнения обязанности по уплате таможенных платежей. Сроки уплаты таможенных платежей определяются таможенным законодательством.

[51] Макаров А.В., Жукова А.С. К вопросу об уклонении от уплаты таможенных платежей. Особенности разграничения преступлений, предусмотренных ст. ст. 188, 194 Уголовного кодекса России //Таможенное дело. 2010. № 2. С. 7

Таможенные органы в пределах своей компетенции установили правило о том, что обязанность по уплате таможенных платежей считается исполненной при представлении в таможенный орган платежного поручения с отметкой банка или другой кредитной организации об исполнении указанного поручения и выписки банка или кредитной организации об осуществленных операциях по расчетным счетам плательщика[52].

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной с момента:

- списания денежных средств со счета плательщика в банке;

- внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа;

- зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату в установленных случаях, если такой зачет производится по инициативе плательщика - с момента принятия заявления о зачете;

- зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов авансовых платежей или денежного залога, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, - с момента получения таможенным органом распоряжения о зачете;

- зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов денежных средств, уплаченных банком, иной кредитной организацией в соответствии с банковской гарантией, а также поручителем в соответствии с договором поручительства;

- обращения взыскания на товары, в отношении которых не уплачены таможенные платежи, либо на предмет залога или иное имущество плательщика, если размер сумм указанных денежных средств не менее суммы задолженности по уплате таможенных платежей.

[52] Вихляева А.О. О формировании правовых основ пресечения транснациональных преступлений на единой территории Таможенного союза //Таможенное дело. 2011. № 1. С. 20

Уклонение от уплаты таможенных платежей относится к длящимся преступлениям, которое можно определить как действие или бездействие, сопряженное с последующим длительным невыполнением обязанностей, возложенных на виновного законом под угрозой уголовного преследования. Длящееся преступление начинается с момента совершения преступного действия (бездействия) и кончается вследствие действий самого виновного, направленных к прекращению преступления, или наступления событий, препятствующих совершению преступления[53].

Субъектом преступления является физическое лицо, на котором лежит обязанность уплатить таможенные платежи, или физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, с аналогичной обязанностью. Ими могут быть представители соответствующих организаций, с которых подлежат взысканию таможенные платежи, - руководители организации-плательщика, главные (старшие) бухгалтеры; лица, фактически выполняющие обязанности руководителя и главного (старшего) бухгалтера. Также ими могут быть иные служащие организации-плательщика, включившие в документы, необходимые для таможенных целей, заведомо искаженную информацию, что послужило основанием для необоснованного освобождения от таможенных платежей или уменьшения их размера.

Под лицами, незаконно перемещающими товары через таможенную границу РФ, следует понимать не только перевозчиков товара и иных лиц, которых закон формально отнес к лицам, перемещающим товары. К таким лицам также следует относить руководителей и членов организованных преступных групп, которые с использованием реквизитов, печатей и уставно-регистрационных документов подставных коммерческих структур (псевдоучастников таможенных правоотношений). Также необходимо считать указанными субъектами и подставных лиц фактически осуществляли

[53] Карпович О.Г. Преступления, посягающие на государственные финансы и финансовый контроль //Таможенное дело. 2011. № 1. С. 15

в своих интересах незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу, сопряженное с полной или частичной неуплатой в федеральный бюджет установленных таможенных платежей.

К последним относятся физические лица, которые, организовывая незаконное перемещение товаров через таможенную границу, действовали посредством введенных ими в заблуждение граждан и организаций, непосредственно осуществляющих такое перемещение товаров.

Причинение вреда охраняемым законом общественным отношениям посредством использования третьих лиц в уголовно-правовой науке называется посредственным причинением вреда. В этом случае используемые субъектом люди представляют собой как бы орудия исполнения преступной воли виновного. Их использование становится возможным обычно в силу заблуждения, вызванного обманом со стороны субъекта преступления.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Виновный осознает общественную опасность совершаемого им деяния, желает уклониться от уплаты таможенных платежей.

Цели и мотивы совершения рассматриваемого преступления не указаны в диспозиции ч.1 ст.194 УК РФ, следовательно, на уголовно-правовую оценку деяния они не влияют. Однако корыстная мотивация вытекает из природы данного посягательства. Уклоняясь от уплаты таможенных платежей, виновный стремится к избавлению от материальных затрат, что в теории уголовного права признается одним из проявлений корыстной мотивации, так как лицо в результате совершения данного деяния получает либо по крайней мере предполагает получить незаконную имущественную выгоду. Таким образом, в основе механизма формирования умысла на совершение рассматриваемого посягательства лежат корыстные побуждения, обусловливающие поведение субъекта и выступающие движущей силой, побуждающей в личности намерение совершить определенное деяние.

Целью данного преступления является уход от исполнения обязанности по уплате таможенных платежей.

Часть 2 ст.194 УК РФ содержит квалифицирующие признаки:

- совершение преступления группой лиц по предварительному сговору;

- деяние, совершенное в особо крупном размере. В соответствии с примечанием к данной статье уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в особо крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей превышает 36 млн. рублей.

Рассматриваемое преступление следует отграничивать от контрабанды. Применение лицом хотя бы одного из способов, характеризующих контрабанду, для того чтобы избежать уплаты таможенных платежей, свидетельствует об отсутствии в его действиях состава ст. 194 УК РФ и квалифицируется по ст.226.1 УК РФ. Так, признак "перемещение через таможенную границу РФ" является важнейшим для состава контрабанды. Без него контрабанды нет, однако в этом случае обязательно нужно уяснить, как он оценивается применительно к ст.194 УК. Сложность состоит в том, что неуплата таможенных платежей происходит обычно после перемещения товаров и иных предметов через таможенную границу, а в тексте статьи УК РФ об этом ничего не сказано. Поэтому контрабанду нередко квалифицируют как действия лиц, которые законно, т.е. с соблюдением соответствующих правил, переместили через таможенную границу предметы, подлежащие таможенному обложению, но затем различными способами уклонились от уплаты таможенных платежей. Судебная практика обоснованно признает такие деяния уклонением от уплаты таможенных платежей, а не контрабандой.

Например, постановлением президиума городского суда были изменены приговор районного суда и определение судебной коллегии по уголовным делам городского суда с п. «а» ч.3 ст.188 на ст.194 УК РФ в связи с тем, что подсудимый выполнил необходимые требования при пересечении таможенной границы, т.е. переместил предметы законно, но не доставил

автомашину на внутреннюю таможню региона, где должно было произойти их окончательное оформление и освобождение от таможенного контроля, тем самым уклонившись от уплаты таможенных платежей[54].

Таким образом, правильно организованное и осуществленное взаимодействие оперативно-розыскных подразделений и следователя на этапе возбуждения уголовного дела позволяет своевременно выявить и закрепить признаки преступной деятельности, дать конкретным проявлениям этой деятельности правильную правовую оценку, определить направления и конкретные мероприятия по закреплению доказательств, выбрать оптимальную форму и момент реализации результатов ОРД и тем самым создать предпосылки для успешного расследования уголовного дела.

2.3 Анализ состояния правоохранительной деятельности в Балтийской таможне

Балтийская таможня осуществляет таможенное оформление грузов как пограничная таможня, в зоне ответственности которой находятся международные морские пункты пропуска товаров:

- вывозимых в режиме экспорта из России, оформленных во внутренних российских таможнях или на Балтийской таможне и предназначенных для экспорта в зарубежные страны морским путем с погрузкой их на морские и речные суда на причалах Морского порта Санкт-Петербург порт, в который грузы доставлены железнодорожным или автомобильным транспортом;
- ввозимых на таможенную территорию России морским транспортом с перегрузкой в морском порту на автомобильный и железнодорожный виды транспорта и направляемых в соответствии с

[54] Соболев В., Душкин С. Спорные вопросы при рассмотрении дел о контрабанде // Российская юстиция. 2009. N 3. С. 55

правилами доставки товаров под таможенным контролем во внутренние таможни;

- товаров, перемещаемых через границу России морским транспортом и оформленных в Балтийской таможне, в том числе, грузов прибывших на российских и иностранных судах, перемещаемых затем грузовладельцам на территории России или грузы следующие в режиме международного таможенного транзита в иностранные государства.

В структуру Балтийской таможни входят шесть таможенных постов зоной ответственности которых являются причалы стивидорных компании Морского порта, Санкт-Петербурга, территории которых входят а границы Большого порта Санкт Петербург, причалы стивидорных компаний, расположенные в Кронштадте, а также пассажирские причалы Морского вокзала и на бережной Лейтенанта Шмидта, на которые прибывают морские пассажирские суда.

Регионы деятельности таможенных постов Балтийской таможни определены приказами ФТС России от 27.12.2011 № 2609 «О местонахождении и регионах деятельности таможенных органов Северо-Западного таможенного управления, от 06.03.2012 № 431 «О внесении изменений в приказ ФТС России от 27 декабря 2011 № 2609» и от 18.04.2012 № 738 «О переподчинении Янинского таможенного поста Санкт-Петербургской таможни».

Учитывая географическую специфику морского порта «Большой порт Санкт-Петербург», регионы деятельности таможенных постов Балтийской таможни (Пушкинский, Гавань, Лесной порт, Турухтанный, Парголовский, Янинский) установлены с учетом привязки к кадастровым номерам земельных участков, находящихся в границах морского порта «Большой порт Санкт-Петербург».

Регион деятельности Центрального таможенного поста: морской порт Большой порт Санкт-Петербург, за исключением Ломоносовской гавани, и многосторонний пункт пропуска Пассажирский порт Санкт-Петербург.

Регион деятельности Кронштадтского поста: Кронштадтский район г. Санкт-Петербурга, муниципальное образование – г. Ломоносов Петродворцового района г. Санкт-Петербурга.

В 1 квартале 2014 года таможней перечислено в федеральный бюджет таможенных пошлин и налогов на сумму 74,6 миллиардов рублей. Объем перечислений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года вырос на 2,5 миллиарда рублей.

За 1 квартал 2014 года внешнеторговый оборот в регионе деятельности Балтийской таможни составил более 10 миллиардов долл. США. Объем экспорта в стоимостном выражении составил порядка 1,5 миллиардов долларов США. Объем импорта составил более 8,5 миллиардов долларов США. Должностными лицами таможни в 1 квартале 2014 года оформлено более 91 тысячи таможенных деклараций.

В регионе деятельности таможни функционировали 8 складов временного хранения, 55 постоянных зон таможенного контроля и 2 магазина беспошлинной торговли, осуществляли деятельность 243 таможенных представителя, 45 таможенных перевозчика и порядка 6 тысяч участников внешнеэкономической деятельности.

В 1 квартале 2014 года товары импортировались из 145 стран мира. Основные страны-импортеры: Китай (17%), Эквадор (11%), Марокко (6%) и Германия (5%). В товарной структуре импорта лидирующие позиции занимают электронные машины и оборудование, фрукты, средства наземного транспорта и их части, а также полимерные материалы.

Экспорт товаров осуществлялся в 116 стран мира. Основными странами-экспортерами являются Турция (29%), Испания (16%), Швеция (8%), Германия (7%). В товарной структуре экспорта преобладают черные металлы, древесина и изделия из неё, руды, шлак и зола.

В 1 квартале 2014 года Балтийской таможней оформлено более 2,5 тысяч судов загранплавания. Количество физических лиц, пересекавших

государственную границу в регионе деятельности таможни, составило более 71 тысячи человек.

В 1 квартале 2014 года было возбуждено 540 дел об административных правонарушениях и 7 уголовных дел.

Правоохранительными органами Балтийской таможни осуществляется выявление преступлений. Для этого при Балтийской таможне, например, образованы кинологические подразделения.

Основной задачей должностных лиц кинологического отдела является выявление и пресечение перемещаемых на таможенную территорию Таможенного союза наркотических средств, сильнодействующих и психотропных веществ в ходе проведения таможенного контроля и оперативно – розыскных мероприятий.

Так, 31 июля 2013 года на таможенном посту Лесной порт Балтийской таможни сотрудники отдела по борьбе с контрабандой наркотиков, совместно с должностными лицами кинологического отдела, обнаружили и изъяли особо крупную партию кокаина. Общая масса наркотического вещества по предварительным данным составляет более 139 килограмм.

Наркотик был спрятан в контейнере среди коробок с бананами. Судно прибыло в Санкт – Петербург из Эквадора[55].

Кинологический отдел Балтийской таможни был создан в декабре 2007 года. На сегодняшний день в отделе осуществляют деятельность 24 специалиста-кинолога и 16 служебных собак, таких пород как немецкие овчарки, фокстерьеры, кокер - спаниели и лабрадоры. Для эффективной работы собаки важен эмоциональный контакт с человеком, поэтому многие питомцы содержатся в домашних условиях. В целях повышения уровня профессионального мастерства в Балтийской таможне постоянно проводятся тренировочные и практически занятия, а также мероприятия с участием кинологических служб из других таможен. Уникальные возможности собаки

[55] Балтийская таможня: задержана особо крупная партия кокаина // http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19451:2013-08-01-05-26-21&catid=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142

позволяют по нескольким молекулам в воздухе, выявить места сокрытия наркотиков, взрывчатых веществ и других, незаконно перемещаемых товаров. Подготовка и тренировка поисковых собак проводится на имитаторах наркотических средств.

Кинологи Балтийской таможни досматривают суда, перевозящие контейнеры, маломерные суда и яхты, багаж пассажиров и автотранспорт, прибывающий круизными лайнерами на территорию морского порта «Большой порт Санкт-Петербург» и пассажирского порта «Морской фасад». В 2013 году кинологи участвовали в 500 досмотровых мероприятиях, было досмотрено порядка 2 тыс. контейнеров, более 60 морских судов, 4,4 тыс. единиц багажа пассажиров и более 300 легковых автомобилей. По итогам деятельности из оборота было изъято более 140 кг. наркотических средств.

Основным направлением деятельности кадровых подразделений таможенных органов по контролю за соблюдением должностными лицами запретов и ограничений является организация сбора сведений о доходах, проверка достоверности таких сведений. В соответствии с действующим законодательством, государственные гражданские служащие ежегодно не позднее 30 апреля предоставляют сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. В случае обнаружения неточностей в предоставленных сведениях у всех должностных лиц есть право до 31 июля предоставить уточненные сведения и внести дополнительную информацию.

Отделом государственной службы и кадров Балтийской таможни, параллельно с проверочными мероприятиями Северо–Западной транспортной прокуратуры, самостоятельно проводятся проверочные мероприятия по сведениям о доходах, об имуществе и об обязательствах имущественного характера за 2012 год, представленных должностными лицами Балтийской таможни в 2013 году. По итогам данных проверочных мероприятий к ряду должностных лиц, в отношении которых подтвердились факты неполных или недостоверных сведений, применены меры

юридической ответственности за нарушения коррупционной направленности.

Данная работа в Балтийской таможне проводится на постоянной основе. С 28 по 30 октября 2013 года в таможне были проведены совместные занятия с представителями Управления Федеральной налоговой службы России по Санкт-Петербургу по вопросу подключения к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Также, на занятии были рассмотрены основные характерные ошибки, допущенные должностными лицами при подаче сведений о доходах за 2012 год. По итогам занятия более 300 должностных лиц Балтийской таможни подключились к сервису личного кабинета. Данные мероприятия позволят в дальнейшем сократить количество ошибок, допускаемых должностными лицами при подаче сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Также правоохранительными подразделениями Балтийской таможни проводится работа по выявлению неправомерного перемещения через таможенную границу различных предметов.

Так, сотрудниками Балтийской таможни пресечена попытка ввоза на территорию Таможенного союза гражданином Российской Федерации, прибывшем на пароме «Принцесса Анастасия» из г.Таллинна, семи незадекларированных предметов, внешне сходных с оружием. Данные предметы перемещались с сокрытием в колесе на багажнике автомобиля «Опель», принадлежащем данному гражданину.

В связи с тем, что обнаруженные предметы могут являться огнестрельным оружием либо его основными частями, в отношении которых установлены запреты и ограничения при перемещении через таможенную границу Таможенного союза, в действиях гражданина РФ, пытавшегося перевезти данный груз, могут усматриваться признаки состава преступления, предусмотренные ч.1 ст. 226.1 УК РФ. В настоящее время Балтийской таможней проводятся проверочные мероприятия.

Так, сотрудниками отдела по борьбе с особо опасными видами контрабанды Балтийской таможни в апреле 2013 года в результате досмотра автофургона, прибывшего на пароме «Принцесса Мария» из Финляндской Республики были обнаружены предметы, представляющие культурные ценности, принадлежащие гражданке РФ, а именно художественная картина и две люстры. В соответствии с представленными гражданкой инвойсом и пассажирской таможенной декларацией стоимость картины «Возложение во гроб Христа» (условное наименование) составляет 100 Евро, а стоимость двух люстр составляет 170 Евро.

В рамках международного сотрудничества с таможенными органами Финляндской Республики были получены заверенные копии экспортных таможенных и товаросопроводительных документов на данный товар. По документам картина «Возложение во гроб Христа» размер 88*72 см датирована началом 16 века, страна отправления Франция, стоимость картины оценивается в 180 000 Евро. Стоимость двух люстр оценивается в 90 000 Евро. Как сообщила гражданка РФ, все культурные ценности были приобретены ею во Франции для обустройства интерьера собственной квартиры. Таким образом, гражданка РФ нарушила таможенное законодательство, заявив недостоверные сведения о стоимости товара. В настоящее время по данному факту возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренных ч. 1 ст. 226.1 УК РФ[56].

Таким образом, правоохранительными подразделениями Балтийской таможни активно проводится работа по выявлению неправомерного перемещения через таможенную границу различных предметов, а также расследованию данных фактов, причем основной задачей правоохранительной деятельности является именно раскрытие преступления, выявление виновных и направление уголовного дела в суд.

[56] Балтийская таможня: задержаны культурные ценности // http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19236:2013-07-04-05-43-50&catid=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142

Глава 3. Совершенствование способов предупреждения таможенных преступлений

3.1 Способы предупреждения таможенных преступлений

Главным направлением борьбы с преступностью с точки зрения обеспечения спокойствия, безопасности, стабильности общества, прав, свобод, законных интересов граждан является ее предупреждение. В криминологии предупреждение преступности рассматривается как многоуровневая система государственных и общественных мер. Данные меры направлены на выявление, устранение, ослабление или нейтрализацию причин и условий преступности, преступлений отдельных видов и конкретных деяний, а также на удержание от перехода или возврата на преступный путь людей, условия жизни и (или) поведение которых указывают на такую возможность[57]. Предупреждение преступности является частью социально-правовой политики государства и представляет собой сложный комплекс разнообразных мер воздействия. Среди данных мер находятся: экономические, социально-политические, правовые, психологические, воспитательные, организационные и другие. Указанное требует усилий многих людей, значительных материальных затрат, ресурсного обеспечения. "Предупреждение преступности не единичный акт, а ряд последовательных действий, связанных с выявлением ее причин и условий, разработкой системы мероприятий по их устранению или нейтрализации, реализации на практике этих мероприятий"[58].

В теории криминологии предупреждение преступности традиционно подразделяется на общесоциальное (общее) и специальное. При этом, как подчеркивает В.Е. Эминов, эта терминология несколько условна, так как и

---

[57] Миньковский Г.М., Лунеев В.В. Предупреждение преступности // Криминология / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой, В.В. Лунеева. М., 2010. С. 185.

[58] Эминов В.Е. Предупреждение преступности. Общие проблемы // Криминология / Под ред. В.Н. Кудрявцева и В.Е. Эминова. М., 2008. С. 285.

специальное предупреждение осуществляется в рамках общества, воздействует на жизнедеятельность его членов, т.е. также имеет социальный характер. Но данная терминология позволяет подчеркнуть различие между мерами, непосредственно связанными с глобальными процессами развития общества, и мерами, направленными именно на борьбу с преступностью[59].

В ряде источников общесоциальное предупреждение преступности основывается на посыле о том, что нельзя ликвидировать второстепенные явления, не устранив главных негативных явлений, с которыми они неразрывно связаны. Позитивное развитие общества, совершенствование его экономических, политических и социальных институтов, устранение из жизни кризисных явлений, питающих преступность, объективно способствует ее предупреждению. Однако данная позиция уже не доминирует в науке. Как справедливо отмечает В.В. Лунеев, функция общесоциальной профилактики последовательно осуществляется обществом в процессе его экономического, социального, политического и правового развития. "Общесоциальное предупреждение преступности связано с наиболее значимыми и долговременными видами социальной деятельности, осуществляется в процессе решения крупномасштабных социальных задач, непосредственно не предназначенных для предупреждения преступлений, но именно их решение существенно сказывается на уровне преступности"[60].

Одним из основных объектов воздействия общесоциального предупреждения все специалисты называют сферу экономических отношений. Важно осознать не только причины и формы криминализации экономических отношений в современной России, но также и природу преступных алгоритмов. Стоит согласиться с мнением академика Л.И. Абалкина, который считает, что для выхода страны из кризиса должна быть разработана качественно новая модель развития общества. Данная модель

---

[59] Там же. С. 286.

[60] Лунеев В.В. Классификация мер профилактики // Криминология / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой, В.В. Лунеева. М., 2011. С. 191.

должна быть адекватна как внутренним, историко-культурным традициям, так и мировым тенденциям, в которой социальная составляющая выступает и как цель, и как главный фактор экономических преобразований[61]. Другое направление общесоциальной профилактики - это изменение социальных норм и правил поведения в обществе, а также характера взаимоотношений между государством и его гражданами.

Несомненно, в изучаемой нами области общественных отношений, связанных с преступлениями в сфере таможенной деятельности, характер общесоциального предупреждения преступлений имеет определенные особенности. Представляется, что они связаны главным образом с эволюционным смягчением противоречий между государством и формированием таможенной политики в ключе обеспечения разумного баланса между интересами государств ТС и участниками ВЭД.

Радикальная реконструкция экономики потребовала поиска оптимальных экономических и правовых форм и методов защиты государством режима конкуренции хозяйствующих субъектов, обеспечения баланса на внутреннем рынке товаров и услуг, взвешенной политики экспорта-импорта. Создание приоритетов тем не менее не устранило, а по ряду объективных причин актуализировало такое глобальное направление таможенной политики, как охрана собственно государственных интересов в финансово-экономической сфере таможенной деятельности.

Важнейшей функцией изучаемого направления государственно-правовой деятельности является обеспечение своевременного поступления в доходную часть федерального и местного бюджета денежных отчислений за счет установленных законом таможенных платежей. При этом государство стремится обеспечить также именно тот объем платежей, который соответствует объему официально фиксируемой внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов, независимо от форм их

[61] Абалкин Л.И. Назревшие проблемы // Вопросы экономики. 2008. N 6. С. 3.

собственности и организационно-правовой структуры. Будучи частью внутренней политики государства, таможенная политика является по своей сути, во-первых, правоохранительной, поскольку защищает интересы государства, хозяйствующих субъектов и граждан. Во-вторых, таможенная политика является регулятивной, поскольку направлена на формирование и поддержание сбалансированного экономического, финансово-хозяйственного поля за счет (или путем) установления системы таможенных тарифов, таможенных режимов, льготного или ограничительного режима поставок и т.д.

Подобная специфичная функциональность, а также обширный круг субъектов - участников внешнеэкономической деятельности не могут не породить определенной коллизионности интересов государств ТС, с одной стороны, и интересов хозяйствующих субъектов и граждан - с другой стороны. Как указывает Ю.Г. Кисловский, "власть вынуждена удовлетворять внутренние потребности страны в товарах через организацию импортно-экспортных операций: если она запрещает частнику самостоятельный выход на международный рынок, последний рвется туда тайно; если допуск все-таки состоялся, юридические и физические лица ищут обходные пути, уклоняются от уплаты таможенных платежей, занимаются контрабандой"[62].

В связи с этим при установлении основных направлений таможенной политики и приемов ее реализации законодателю следует ориентироваться на объективный и постоянный характер совпадения основного интереса государства и иных субъектов внешнеэкономической деятельности как оптимизирующий фактор. Основным интересом субъектов здесь явно выступает достижение высоких материально-финансовых результатов деятельности, связанной с импортом-экспортом товаров и услуг. Организация осуществления таможенной политики, ее качество и результативность, на наш взгляд, прямо зависят от степени

[62] Кисловский Ю.Г. Контрабанда: история и современность. - М.: Юрайт, 2007. С. 3.

сбалансированности, совпадения экономического интереса государства и иных субъектов, которые законом прямо связаны с извлечением прибыли.

Основная концептуальная идея современного отечественного законодательства о предпринимательстве связана с обеспечением экономической свободы в пределах социальной ответственности перед обществом и финансово-правовой ответственности перед государством. Также она подразумевает такой спектр хозяйственных приемов, направленных на извлечение прибыли, который не вступает в коллизию с интересами общественной безопасности, здоровья населения, материальными и политическими интересами государства и ТС. Последнее обстоятельство актуализируется в сфере таможенного дела и соответствующего законодательства, поскольку не менее заинтересованным лицом в результатах внешнеэкономической деятельности выступает государство, чей бюджет прямо зависит от таких результатов. Чем больше таких поступлений, тем богаче бюджет страны и тем лучше живут граждане страны, нуждающиеся в социальной защите.

Поэтому с социальных позиций высокие таможенные пошлины и платежи, их своевременное и полное поступление в бюджет и последующее перераспределение, безусловно, оправданны. Однако увеличение ставок пошлин и платежей, нарушающих сбалансированность интересов государства и иных субъектов внешнеэкономической деятельности, имеет и выраженный негативный аспект, поскольку снижает заинтересованность хозяйствующих субъектов в увеличении объемов или интенсификации такой деятельности. Наблюдается также значительный косвенный негативный эффект - искусственное завышение ценообразования на внутреннем рынке, погашаемое за счет потребителя.

На наш взгляд, наиболее результативные приемы общесоциального предупреждения преступлений, совершаемых в сфере таможенной деятельности, находятся в плоскости таможенной политики, осуществляемой государством.

Как мы уже отмечали, продуктивность таможенной политики как важного фрагмента внутренней экономической деятельности государства прямо зависит от способности и готовности законодателя конструировать нормы таможенного права по принципу их максимального соответствия идее баланса, экономико-правового консенсуса между государством и иными.

Вместе с тем такая важная составляющая федерального бюджета, как таможенные платежи, подвергается серьезным рискам и угрозам в результате криминальной деятельности субъектов ВЭД. В качестве факторов преступности данного вида специалисты называют форсированную либерализацию режима ВЭД, различие структуры внутрироссийских и мировых цен, неблагоприятный инвестиционный климат. Также факторами преступности являются следующие: высокий уровень криминализации экономических отношений как фактор использования внешнеэкономических связей для легализации капиталов, полученных преступным путем, недостаточную эффективность экспортного и валютного контроля, противоречия и пробелы таможенного законодательства ТС в части регулирования таможенных платежей, регламентации режима их уплаты[63].

Подводя итоги исследованию основных направлений совершенствования мер общего предупреждения преступлений в сфере таможенной интеграции, полагаем необходимым реализацию следующих первоочередных задач в данной области:

- усиление роли государства по предупреждению преступлений в сфере таможенной деятельности. Нужна государственная воля, государство должно быть главным реформатором в стране;

- разработка единой программы предупреждения преступлений в сфере таможенной деятельности в рамках ТС;

- приведение в соответствие блока административного, таможенного,

[63] Грачев О.В. Основные направления совершенствования мер общего предупреждения преступлений в сфере таможенной интеграции //Российская юстиция. 2013. № 1. С. 17.

уголовного законодательства в рамках ТС и последующая унификация таможенного законодательства в ТС;

- применение современных информационных технологий в процессе таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств с момента пересечения таможенной границы до полного таможенного оформления;

- совершенствование и расширение технической базы таможенных органов;

- полномасштабное развертывание ЕАИПС ТС, интегрирование в ее информационное пространство таможенных служб государств - участников Таможенного союза;

- обеспечение достоверности таможенной статистики, на основе которой будут представляться аналитические и информационные материалы в государственные органы, в первую очередь ведомствам, разрабатывающим торговую политику;

- разработка новых систем и технологий автоматизации таможенной деятельности, переход на электронную систему делопроизводства и безбумажную технологию;

- усиление личной заинтересованности, поощрение сотрудников таможенной службы, принимавших участие в предупреждении или пресечении конкретного преступления, установленным процентом от прибыли государства, полученной за счет предотвращения преступления.

Эти меры в совокупности с формированием нравственного, правового и экономического сознания населения могут принести положительные результаты по развитию ТС.

3.2 Взаимодействие в сфере предупреждения таможенных преступлений с зарубежными таможенными органами

Таможенные органы Российской Федерации в целях решения задач таможенного дела взаимодействуют с иными правоохранительными органами и другими государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами.

Взаимодействие с МВД, ФСБ, ФСКН направлено на предупреждение, раскрытие и расследование преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, пресечение незаконного вывоза и ввоза в РФ оружия, наркотиков, валюты и культурных ценностей, выявление причин и условий, способствующих совершению подобных правонарушений.

Основными принципами взаимодействия являются: строгое соблюдение законности, высокая ответственность за сохранность служебных сведений, оперативность и комплексное использование сил и средств.

Работа по взаимодействию строится на основании действующего законодательства и межведомственных нормативных актов.

Взаимодействие развивается в следующих направлениях:

- разработка на основе анализа оперативной обстановки и проведение совместных мероприятий по предупреждению, раскрытию и расследованию преступлений в данной сфере (контролируемые поставки);

- обмен информацией об источниках и каналах незаконного поступления на внутренний рынок, а также о возможном вывозе за рубеж оружия, наркотиков, валюты, культурных ценностей и сырьевых ресурсов, крупных партий промышленных изделий и товаров народного потребления;

- выявление лиц, занимающихся перемещением через государственную границу РФ предметов контрабанды, нарушающих порядок проведения внешнеэкономических операций,

- осуществление совместных мер по документированию их преступной деятельности;

- проведение совместных совещаний и обобщение итогов проделанной работы, подготовка предложений по совершенствованию совместной деятельности.

МВД РФ и его подразделения на местах проводят оперативно-розыскные и иные мероприятия в среде потребителей и сбытчиков наркотиков, спекулянтов валютой и культурными ценностями.

Информируют таможенные органы и ФСБ:

- о лицах, подозреваемых в причастности к совершению контрабандных сделок и незаконных внешнеэкономических операций, о фактах их подготовки;

- о появлении в незаконном обороте на внутреннем рынке наркотиков иностранного производства;

- о случаях хищений культурных ценностей из музеев, частных коллекций, церквей и иных мест с подробным описанием и фотографиями похищенного.

ФСБ оказывает содействие в организации контроля за объектами оперативной заинтересованности органов внутренних дел, ориентируют о возможных каналах поступления наркотиков в РФ, фактах контрабанды в другие страны, связях лиц, привлекаемых к уголовной ответственности за подобные правонарушения.

Таможенные органы представляют возможность изучать материал сотрудникам МВД и ФСБ о ввозе и вывозе товаров, участвуют в совместных оперативно-розыскных мероприятиях. Сообщают органам МВД и ФСБ о фактах задержания предметов, запрещенных к ввозу/вывозу, о лицах задержанных за перевозку наркотиков, о выявленных в ходе таможенного контроля каналах сбыта на территории РФ оружия, наркотиков, способах их маскировки при перевозке.

Координация взаимодействия при решении вопросов организации борьбы с преступностью в данной сфере возлагается на специально создаваемые совместные рабочие группы.

Благоприятную перспективу в борьбе с таможенными правонарушениями оказывает развитие сотрудничества с таможенными органами зарубежных стран. Организуются совместные программы по обучению и обмену опытом, также проводятся международные контролируемые поставки и другие ОРМ.

Одной из проблем, существующих в организации международно-правового сотрудничества, является выборочное несоответствие национального законодательства и некоторых международных договоров. Соответственно, для ликвидации трудностей, вытекающих из данной проблемы, необходимо проводить работу по сближению национального законодательства с международно-правовыми актами, а также активизировать "деятельность международных организаций и национальных служб по обмену информацией, необходимой для борьбы с контрабандой"[64].

В 1970 г. была принята Конвенция о мерах, направленных на запрещение и предупреждение незаконного ввоза, вывоза и передачи права собственности на культурные ценности (Конвенция ЮНЕСКО 1970 г.). Поскольку национальные культурные ценности являются достоянием каждого государства, их контрабанда, а соответственно, и утрата могут привести к серьезным межгосударственным противоречиям и нанести ущерб взаимопониманию народов.

В связи с этим указанная Конвенция предлагает сформировать национальную службу охраны культурных ценностей, в чьи обязанности будет входить содействие и помощь в разработке соответствующих нормативных актов, призванных защищать культурное наследие; осуществление воспитательной деятельности с тем, чтобы воздействовать на поколения с учетом принципов уважения культурного достояния; составление и обновление реестра важных культурных ценностей, вывоз

[64] Фомичев С.А. Контрабанда культурных ценностей: Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.08. М., 2009. С. 45.

которых нанес бы ущерб национальному достоянию, а также уведомление об исчезновении соответствующей культурной ценности[65].

Несомненно, что выполнение подобных предложений принесет пользу в противодействии контрабандному вывозу товаров.

Кроме того, международные нормы допускают возможность каждой стране согласно ее внутреннему законодательству признать уголовными преступлениями действия, если они совершаются преднамеренно в виде переправки, транзитной переправки, транспортировки, импорта или экспорта любого наркотического средства или любого психотропного вещества в нарушение положений международных Конвенций[66]. Вместе с тем, если указанные деяния признаются уголовными преступлениями, предусматривается наказание за их совершение. Однако наказание, установленное в Уголовном кодексе Российской Федерации, не всегда в полной мере соответствует совершенному деянию, в частности, его сложно определить при каждой конкретной квалификации.

Так, совершенно очевидно, что если торговля наркотиками поставлена на коммерческую основу, то ее общественная опасность намного превышает общественную опасность предусмотренных УК РФ преступлений, связанных с незаконным изготовлением, хранением и сбытом наркотических средств и психотропных веществ, а также с рядом иных сопутствующих незаконному обороту наркотиков преступных деяний.

Полагаем, что существенную пользу принесло бы ужесточение имеющегося наказания либо наличие возможности применения каких-либо иных мер уголовно-правового характера за сбыт наркотиков, поставленный на коммерческую основу. Эти меры, как свидетельствует зарубежный опыт, привели бы к положительному результату.

---

[65] Конвенция о мерах, направленных на запрещение и предупреждение незаконного ввоза, вывоза и передачи права собственности на культурные ценности (Париж, 14 ноября 1970 г.), ст. 5 // [Электронный ресурс]. Справочная правовая система "ГАРАНТ", электрон., опт. диск (CD-ROM), 2008.

[66] Конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ (Вена, 20 декабря 1988 г.). Ч. 1 ст. 3 // [Электронный ресурс]. Справочная правовая система "ГАРАНТ", электрон., опт. диск (CD-ROM), 2008.

Например, в 1970-х годах в США был широко распространен принцип "three strikes and you're out" ("три прокола, и ты в тюрьме"). Он предполагал, что лицо, которое осуждается за незаконный оборот наркотических средств и психотропных веществ более двух раз, в конечном итоге отбывает гораздо более длительный срок тюремного заключения, чем это предусматривалось за первые два раза.

Выборочное несоответствие международного и национального законодательства о контрабанде проявляется также в том, что в международном уголовном праве в основу видовой классификации преступлений положен родовой объект преступного посягательства, в зависимости от которого преступления объединяют в несколько групп[67]. Среди этих групп немаловажное место занимают преступления против общественной безопасности и преступления против мировой финансово-экономической системы. Как известно, по российскому праву контрабанда относится к преступлениям, совершаемым в сфере экономики. Однако в законодательстве многих иностранных государств тенденция такого разграничения не поддерживается.

Например, на современном этапе новое оригинальное решение ответственности за контрабанду закреплено в Модельном УК для стран Содружества Независимых Государств[68] с учетом специфики объекта посягательства. В нем различаются:

1) контрабанда как преступление против общественной безопасности, когда предметом незаконного перемещения через таможенную границу РФ являются наркотические средства, психотропные, сильнодействующие, ядовитые и другие опасные вещества, вооружение, военная техника, оружие массового поражения и другие опасные вещества, средства или предметы;

---

[67] Адельханян Р.А. Преступность деяния по международному уголовному праву: Учеб. пособие / Ред. Н.К. Воеводенко. Академический правовой университет. М.: МЗ ПРЕСС, 2008. С. 25.

[68] Модельный Уголовный кодекс : Рекомендательный законодательный акт для Содружества Независимых Государств : Принят на седьмом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств - участников Содружества Независимых Государств : Постановление № 7-5 от 17 февраля 1996 года.

2) экономическая контрабанда как преступление против порядка осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности, когда предметом незаконного перемещения через таможенную границу являются другие товары и предметы[69].

Еще один вопрос, касающийся взаимодействия международного и национального законодательства, связан с развитием международных транспортных отношений. Проблема состоит как в преодолении трудностей в укреплении и становлении международного транспортного права, так и в соблюдении уже существующих, широко признанных норм и положений современного международного права.

По мнению Э. Алиева, одним из препятствий взаимодействию является то, что международные перевозки осуществляются преимущественно на основе внутригосударственных правовых норм, практикуемых, например, в международных морских и автомобильных транспортных перевозках. Однако в подобной ситуации на правоотношения между заинтересованными сторонами (их права, обязанности и ответственность) и транспортные условия будут влиять нормы и требования не только национального права субъектов, но и конвенционные нормы и требования, касающиеся договора о транспортной перевозке. Вытекающие из этой коллизионной ситуации трудности и проблемы могут оказывать различное по своим юридическим последствиям воздействие на содержание транспортных правоотношений, в том числе и на формирование соответствующего правового режима или порядка выполнения международных транспортных перевозок[70].

Эти обстоятельства указывают на то, что необходимо тщательно соотносить нормы международного права с законодательством конкретной страны или изначально разрабатывать нормы строго в соответствии с уже имеющимися законами, которые приоритетны.

---

[69] Курс уголовного права: В 5 томах / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой, И.М. Тяжковой. Особенная часть. Т. 4 // [Электронный ресурс]. Справочная правовая система "ГАРАНТ", электрон., опт. диск (CD-ROM), 2008. С. 421.

[70] Алиев Э. Некоторые проблемы международного транспортного права в контексте глобализации // Таможенное дело. 2009. N 3. С. 11.

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что, если необходимость широкого международного сотрудничества в борьбе с преступностью возникает для предотвращения и пресечения особо опасных преступлений, посягающих не только на национальный, но и на международный правопорядок, то приведение закона в соответствие имеет большое значение именно для усиления международно-правового сотрудничества. Наличие, отсутствие закона или вносящиеся в него изменения существенным образом влияют на характер взаимоотношений между странами, а без такого сотрудничества в самых разных областях вряд ли возможно нормальное существование современных государств. Если государства в определенных случаях объединяют свои усилия и для борьбы с контрабандой, это влечет за собой обязанность отдельных государств следовать общепринятым рекомендациям.

Заключение

В заключение рассмотренной темы укажем основные выводы и предложения по совершенствованию действующего таможенного законодательства.

Борьба с таможенными преступлениями не соответствует современному уровню их опасности, она малоэффективна. Особенно низкие результаты в борьбе с таможенными преступлениями в торговом обороте, хотя именно эти преступлениями представляют повышенную опасность. Вне поля зрения правоохранительных органов остаются наиболее опасные преступления, совершенные организованными преступными группировками. Привлекаются к ответственности рядовые исполнители, организаторы преступлений остаются безнаказанными. Наблюдается ежегодный рост, в ряде регионов значительный, числа прекращенных и приостановленных дел, оправдательных приговоров, что обусловлено, прежде всего, недостатками расследования. Слабость борьбы с таможенными преступлениями, объясняется также объективной сложностью их расследования, отсутствием у работников правоохранительных органов опыта таких расследований и методик расследования, противодействием расследованию со стороны заинтересованных лиц.

Задача усиления борьбы с таможенными преступлениями может быть решена лишь совместными усилиями, взаимодействием всех контролирующих таможенную сферу и правоохранительных органов: ГТК, МВД, ФСБ, Генеральной прокуратуры. Только многоуровневые, межведомственные проверки с подключением всех имеющихся информационно-справочных систем, включая зарубежные, позволяют получить положительный эффект в борьбе с таможенными преступлениями. Однако на практике имеются существенные недостатки в этом взаимодействии, разобщенность их деятельности по борьбе с преступностью.

Не используются множество возможностей, которыми располагают эти органы, в т.ч. предоставленные международными соглашениями.

Практика таможенных органов России показывает, что эффективность решения задач по защите экономической безопасности государства и противодействию преступности в сфере таможенного дела находится в прямой зависимости от правильно выработанных управленческих решений на основе комплексного анализа оперативной обстановки, складывающейся в регионе деятельности таможенного органа. Анализ оперативной обстановки, проведенный ОАП таможенных органов по предложенным направлениям, может являться обоснованной рекомендацией руководству таможенного органа для принятия необходимых управленческих решений в ходе планирования и организации оперативно-служебной деятельности.

В связи с указанным, можно сделать основные выводы:

- в компетенцию ОАП таможенных органов входит комплексный анализ оперативной обстановки, складывающейся в регионе деятельности таможенного органа;

- оперативная обстановка должна исследоваться ОАП таможенных органов с учетом специфики задач, решаемых данными подразделениями;

- анализ оперативной обстановки ОАП таможенных органов по рассмотренным двум направлениям позволит повысить эффективность сбора и обработки информации о возможных схемах и способах нарушения таможенного законодательства Таможенного союза, а также получения сведений в отношении лиц, указывающих на возможность их участия либо организации ими противоправной деятельности.

Таможенные органы как органы государства создаются для непосредственного выполнения контрольных и правоохранительных функций. Таможенный контроль здесь трактуется как особые меры, применяемые таможенными учреждениями, в целях обеспечения выполнения законов и правил, за соблюдение которых несут ответственность именно таможенные учреждения. Такая формулировка позволяет отграничивать

таможенный контроль от иных видов государственного контроля и одновременно устанавливать их тесную взаимосвязь, правда, если нам известны все функции и полномочия таможни. В то же время таможня может позиционироваться настолько обобщенно, что сфера таможенного контроля приобретает весьма условные очертания. Таможенные органы создаются для реализации всего комплекса мероприятий, составляющих таможенное дело. В этом случае реализация совокупности таможенных функций государства должна находиться в соответствии с таможенным делом, но при этом неоднозначно решается вопрос - осуществляют ли таможенное дело только таможенные органы или таможенные органы реализуют только часть таможенного дела в соответствии с закрепленными за ними функциями.

Предупреждение преступности является частью социально-правовой политики государства и представляет собой сложный комплекс разнообразных мер воздействия: экономических, социально-политических, правовых, психологических, воспитательных, организационных и других, требует усилий многих людей, значительных материальных затрат, ресурсного обеспечения.

Если необходимость широкого международного сотрудничества в борьбе с преступностью возникает для предотвращения и пресечения особо опасных преступлений, посягающих не только на национальный, но и на международный правопорядок, то приведение закона в соответствие имеет большое значение именно для усиления международно-правового сотрудничества. Наличие, отсутствие закона или вносящиеся в него изменения существенным образом влияют на характер взаимоотношений между странами, а без такого сотрудничества в самых разных областях вряд ли возможно нормальное существование современных государств. Если государства в определенных случаях объединяют свои усилия и для борьбы с контрабандой, это влечет за собой обязанность отдельных государств следовать общепринятым рекомендациям.

В частных методиках предупреждения преступлений должны учитываться способствующие совершению отдельных видов преступлений обстоятельства, которые связаны с нарушением или несоблюдением административно-правовых предписаний. Такие частные методики предупреждения преступлений могут предоставлять в распоряжение науки административного права данные, значимые для совершенствования административного законодательства и практики его применения.

Значимое место в предупреждении преступлений может иметь декриминализация некоторых норм УК РФ, что, по мнению некоторых авторов, будет продолжаться и далее и может привести к появлению новых статей в КоАП РФ. Законодатель, заменяя уголовную ответственность за соответствующее деяние административными наказаниями, презюмирует, что последние будут достаточными правовыми средствами его превенции. Декриминализация должна сопровождаться внесением соответствующих изменений в законодательство об административной ответственности. При этом важен временной фактор. Нельзя допустить разрыва между исключением нормы из УК и установлением административной ответственности за декриминализированное деяние. Наиболее оптимальным представляется закрепление обоих нормативных решений в одном федеральном законе, чтобы не допустить правового вакуума, когда уголовная ответственность за определенное деяние уже не применяется, а административная ответственность еще не установлена.

Необходимым условием эффективного правоприменения законодательства Таможенного союза является унификация уголовных, административных и гражданских законодательств государств - членов Таможенного союза в части незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

Анализ соответствующих норм уголовного законодательства трех государств позволяет сделать вывод о различных подходах к определению предмета контрабанды в зависимости от его экономических характеристик и

ограниченности в гражданском обороте, а также несогласованности законодательных предписаний относительно оснований конфискации товаров, являющихся предметом контрабанды. В этой связи требуется унификация определения предмета контрабанды и положений о конфискации имущества за контрабанду, а также внесение поправок в соответствующие статьи уголовного и административного законодательства государств - членов Таможенного союза, которые приведут термины указанных отраслей права в соответствие с терминологией и понятиями таможенного законодательства Таможенного союза.

Подводя итоги исследованию основных направлений совершенствования мер общего предупреждения преступлений в сфере таможенной интеграции, полагаем необходимым реализацию следующих первоочередных задач в данной области:

- усиление роли государства по предупреждению преступлений в сфере таможенной деятельности. Нужна государственная воля, государство должно быть главным реформатором в стране;

- разработка единой программы предупреждения преступлений в сфере таможенной деятельности в рамках ТС;

- приведение в соответствие блока административного, таможенного, уголовного законодательства в рамках ТС и последующая унификация таможенного законодательства в ТС;

- применение современных информационных технологий в процессе таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств с момента пересечения таможенной границы до полного таможенного оформления;

- совершенствование и расширение технической базы таможенных органов;

- полномасштабное развертывание ЕАИПС ТС, интегрирование в ее информационное пространство таможенных служб государств - участников Таможенного союза;

- обеспечение достоверности таможенной статистики, на основе которой будут представляться аналитические и информационные материалы в государственные органы, в первую очередь ведомствам, разрабатывающим торговую политику;

- разработка новых систем и технологий автоматизации таможенной деятельности, переход на электронную систему делопроизводства и безбумажную технологию;

- усиление личной заинтересованности, поощрение сотрудников таможенной службы, принимавших участие в предупреждении или пресечении конкретного преступления, установленным процентом от прибыли государства, полученной за счет предотвращения преступления.

Эти меры в совокупности с формированием нравственного, правового и экономического сознания населения могут принести положительные результаты по развитию ТС.

В ходе расследования уголовных дел, возбужденных по признакам преступлений, совершенных в сфере таможенной деятельности, внесены следующие предложения:

1. Обосновывается, что порядок представления результатов ОРД для реализации назначения уголовного судопроизводства необходимо рассматривать в совокупности с условиями, обеспечивающими их использование в процессе доказывания по уголовным делам. При этом, в рамках предусмотренных форм такого представления суть процедуры представления заключается в передаче органу предварительного расследования конкретных оперативно-служебных документов, а также предметов и документов, полученных при проведении оперативно-розыскных мероприятий.

2. В целях устранения неточностей в определении процессуального статуса органов, осуществляющих предварительное расследование, и предоставляющих результаты своей деятельности в целях производства по уголовным делам предлагается дополнить гл. 6 УПК РФ отдельной статьей

«Органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность», под которыми следует понимать «органы исполнительной власти, наделенные в соответствии со ст. 13 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» полномочиями по осуществлению оперативно-розыскной деятельности», а также предусмотреть компетенцию указанных органов в сфере уголовного судопроизводства.

3. Доказывается необходимость изменения редакции ст. 89 УПК РФ, которую предлагается изложить в следующей редакции: «Результаты оперативно-розыскной деятельности могут служить основой для формирования доказательств по делам лишь тогда, когда они соответствуют требованиям оперативно-розыскного законодательства». В предложенной редакции сознательно не применяется термин "использования результатов оперативно-розыскной деятельности в качестве доказательств", чтобы тем самым позволить диспозиции редактируемой статьи охватить все возможные направления использования результатов ОРД в процессе доказывания.

4. Предлагается дополнить ч. 1 ст. 75 УПК РФ, изложив ее в следующей редакции: «Доказательства, полученные с нарушением требований настоящего Кодекса и других нормативно-правовых актов, являются недопустимыми. Недопустимые доказательства не имеют юридической силы и не могут быть положены в основу обвинения, а также использоваться для доказывания любого из обстоятельств, предусмотренных статьей 73 настоящего Кодекса». Таким образом, п. 3 ч. 2 ст. 75 УПК РФ в ракурсе предложенной позиции будет относить к недопустимым доказательствам «иные доказательства, полученные с нарушением требований УПК РФ, а также других нормативно-правовых актов».

Библиографический список

Международные документы

1. Конвенция против транснациональной организованной преступности. Принята Резолюцией 55/25 Генеральной Ассамблеи от 15 ноября 2000 г. Подписана Российской Федерацией 12 декабря 2000 г., ратифицирована 14 апреля 2004 г.: Сб. международных док. / Сост. В.С. Овчинский. М.: ИНФРА-М. 2004. С. 7 - 45.

2. Конвенция о мерах, направленных на запрещение и предупреждение незаконного ввоза, вывоза и передачи права собственности на культурные ценности (Париж, 14 ноября 1970 г.), ст. 5 // [Электронный ресурс]. Справочная правовая система "ГАРАНТ", электрон., опт. диск (CD-ROM), 2008.

3. Конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ (Вена, 20 декабря 1988 г.). Ч. 1 ст. 3 // [Электронный ресурс]. Справочная правовая система "ГАРАНТ", электрон., опт. диск (CD-ROM), 2008.

4. Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН 42/159 // Вестник МИД СССР. N 10. М., 1988. С. 21.

5. Решение N 50 "О международных договорах Таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам" //СПС «КонсультантПлюс»

6. Договор "Об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств - членов Таможенного союза" от 13.08.2011г. //СПС «КонсультантПлюс»

7. Соглашение "О правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях" //СПС «КонсультантПлюс»

8. Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами - членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами: утвержден решением Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 19 //СПС «КонсультантПлюс»

9. Модельный Уголовный кодекс : Рекомендательный законодательный акт для Содружества Независимых Государств : Принят на седьмом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств - участников Содружества Независимых Государств : Постановление № 7-5 от 17 февраля 1996 года.

Нормативные правовые акты

10. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ) //СЗ РФ. 2009. № 4. Ст.445

11. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) //СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

12. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.07.2013) //СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

13. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 23.07.2013) //СЗ РФ. 2001. № 52. Ст. 4921.

14. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 23.07.2013) //СЗ РФ. 2002. № 1. Ст. 1.

15. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 02.07.2013) //СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.

16. Федеральный закон от 28.12.2010 N 390-ФЗ "О безопасности" //СЗ

РФ. 2011. № 1. Ст. 2.

17. Федеральный закон от 20.08.2004 N 118-ФЗ (ред. от 27.11.2010) "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Таможенный кодекс Российской Федерации" //СЗ РФ. 2004. № 34. Ст. 3533.

18. Федеральный закон от 06.12.2011 N 409-ФЗ (ред. от 03.12.2012) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" //СЗ РФ. 2011. № 50. Ст. 7351.

19. Федеральный закон от 14.06.1994 N 5-ФЗ (ред. от 25.12.2012) "О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания" //СЗ РФ. 1994. № 8. Ст. 801.

20. Федеральный закон от 07.04.2010 N 60-ФЗ (ред. от 06.12.2011) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" //СЗ РФ. 2010. № 15. Ст. 1756.

21. Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 21.12.2013) "Об оперативно-розыскной деятельности" //Собрание законодательства РФ. - 1995. - № 33. – Ст.3349.

22. Приказ ФТС России от 17.04.2012 N 715 «Об утверждении Перечня оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации, правомочных осуществлять оперативно-розыскную деятельность, и их полномочия по осуществлению оперативно-розыскной деятельности» //СПС «КонсультантПлюс».

23. Приказ ФТС России от 27.11.2006 N 1227 «Об утверждении типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни» //СПС «КонсультантПлюс».

24. Приказ МВД РФ N 368, ФСБ РФ N 185, ФСО РФ N 164, ФТС РФ N 481, СВР РФ N 32, ФСИН РФ N 184, ФСКН РФ N 97, Минобороны РФ N 147

от 17.04.2007 "Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору или в суд" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 07.05.2007 N 9407) //Российская газета. 2007. № 101.

Материалы судебной практики

25. Постановление Пленума ВАС РФ от 02.06.2004 N 10 (ред. от 10.11.2011) "О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях" //Вестник ВАС РФ. 2004. № 8. С. 2.

26. Постановление Президиума ВАС РФ от 03.02.2004 N 12133/03 по делу N А40-7445/03-94-118 //СПС «КонсультантПлюс»

Литература

27. Абалкин Л.И. Назревшие проблемы // Вопросы экономики. 2008. N 6. С. 3.

28. Адельханян Р.А. Преступность деяния по международному уголовному праву: Учеб. пособие / Ред. Н.К. Воеводенко. Академический правовой университет. М.: МЗ ПРЕСС, 2008. С. 25.

29. Административное право: Учебник / Под ред. Д.П. Звоненко, А.Ю. Малумова, Г.Ю. Малумова. М., 2009. С. 3.

30. Алиев Э. Некоторые проблемы международного транспортного права в контексте глобализации // Таможенное дело. 2009. N 3. С. 11.

31. Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование / Под ред. Н.И. Химичевой. М., 2005. С. 8.

32. Беккариа Ч. О преступлениях и наказаниях. М., 1995. С. 105

33. Борисов К.Г. Международное таможенное право: Учебное пособие. - М.: Юстицинформ, 2011. С. 23.

34. Бородин С.В. О теоретической модели Уголовного кодекса Российской Федерации и новых условиях (на базе действующего УК) // Уголовное право в XXI веке. М., 2007. С. 27.

35. Вихляева А.О. О формировании правовых основ пресечения транснациональных преступлений на единой территории Таможенного союза //Таможенное дело. 2011. № 1. С. 20

36. Воронцова С.В. Роль результатов оперативно-розыскной деятельности в формировании доказательств по уголовному делу //Российский следователь. - 2010. - № 3. - С. 11

37. Головин В.В. Особенности административно-правового регулирования таможенного дела (по материалам Российской Федерации и Европейского союза). Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. - М., 2009. С. 3.

38. Грачев О.В. Понятие преступлений, посягающих на экономическую безопасность Российской Федерации в сфере таможенной интеграции //Адвокатская практика. 2012. № 6. С. 18.

39. Грачев О.В. Основные направления совершенствования мер общего предупреждения преступлений в сфере таможенной интеграции //Российская юстиция. 2013. № 1. С. 17.

40. Грачев О.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей: понятие, объект и предмет преступления //Таможенное дело. 2011. № 2. С. 32

41. Диканова Т.А. Актуальные проблемы борьбы с таможенными преступлениями. –М.: Юстицинформ, 2007. С. 23.

42. Дугенец А.С. Процессуальный порядок привлечения к административной ответственности. М., 2008. С. 30

43. Егиазарова В.В. Ответственность за нарушение таможенных правил / Под ред. А.Н. Козырина. М., 2009. С. 53.

44. Зажицкий В.И. Результаты оперативно-розыскной деятельности в уголовном судопроизводстве: теория и практика. СПб., 2008. С. 7

45. Заседателев Д.В. Финансово-правовой статус таможенных органов Российской Федерации. Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 73.

46. Карпец И.И. Международная преступность. М.: Юстицинформ, 2008. С. 64 - 68.

47. Карпович О.Г. Преступления, посягающие на государственные финансы и финансовый контроль //Таможенное дело. 2011. № 1. С. 15

48. Кастрикина Т.Н. Взаимодействие международного и национального законодательства в борьбе с таможенными преступлениями //Таможенное дело. 2009. № 1. С. 19

49. Кисловский Ю.Г. Контрабанда: история и современность. - М.: Юрайт, 2007. С. 3.

50. Клепицкий И.А. Эволюция норм об ответственности за уклонение от уплаты налогов // Законодательство. 2011. N 6. С. 16.

51. Козловский А.Ю. Теоретико-правовые основы оперативно-розыскной деятельности таможенных органов Российской Федерации: Монография. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2011. С. 110.

52. Косимов О.А. Проблемы взаимодействия следователя с органами дознания //Российский следователь. – 2011. - № 12. - С. 11.

53. Кривенко А.И. Взаимодействие следователя и органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность. М., 2006. С. 126.

54. Кудрявцев В.Н., Эминов В.Е. Криминология и проблемы декриминализации // Журнал российского права. 2009. N 4. С. 103.

55. Курс уголовного права: В 5 томах / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой, И.М. Тяжковой. Особенная часть. Т. 4 // [Электронный ресурс]. Справочная правовая система "ГАРАНТ", электрон., опт. диск (CD-ROM), 2008. С. 421.

56. Лебедев В.М. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации с постатейными материалами. М.: Юрайт-Издат, 2011. С. 239

57. Лозбяков В.П. Криминология и административная юрисдикция милиции. М., 2007. С. 15.

58. Лукашов В.А. Введение в курс "Оперативно-розыскная деятельность органов внутренних дел": Учебное пособие. - Киев, 2009. С. 13

59. Лунеев В.В. Классификация мер профилактики // Криминология / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой, В.В. Лунеева. М., 2011. С. 191.

60. Макаров А.В., Жукова А.С. К вопросу об уклонении от уплаты таможенных платежей. Особенности разграничения преступлений, предусмотренных ст. ст. 188, 194 Уголовного кодекса России //Таможенное дело. 2010. № 2. С. 7

61. Международно-правовые основы борьбы с коррупцией и отмыванием преступных доходов: Сб. док. / Сост. В.С. Овчинский. М.: ИНФРА-М. 2004. С. 361 - 371.

62. Международное уголовное право: Учебное пособие / Под общей ред. В.Н. Кудрявцева. - М.: Юрайт, 2009. С. 149.

63. Мелентьев П. Понятие и общие признаки преступления международного характера, составляющие основу международного сотрудничества //Мировой судья. 2009. № 4. С. 16

64. Миньковский Г.М., Лунеев В.В. Предупреждение преступности // Криминология / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой, В.В. Лунеева. М., 2010. С. 185.

65. Можаров А.В. К вопросу о сущности и научном определении термина «оперативно-розыскная деятельность» //За права военнослужащих. – 2011. - № 2. – С. 12.

66. Мусеибов А.Г. Теоретические основы методики предупреждения преступлений: Дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2009. С. 122.

67. Мышляев Н.П. Административная деликтология: Вопросы теории. М., 2008. С. 12.

68. Оноколов Ю.П. О взаимосвязи предупреждения административных правонарушений и уголовных деяний //Таможенное дело. 2011. № 4. С. 8.

69. Панов В.П. Сотрудничество государств в борьбе с международными уголовными преступлениями: Учебное пособие. М., 1993. С. 13-14.

70. Ромашев Ю.С. Борьба с преступлениями международного характера, совершаемыми на море (терроризм, пиратство, незаконный оборот наркотиков и другие преступления). М., 2009. С. 13.

71. Савченко Д.В. Специфика деятельности оперативно-аналитических подразделений таможенных органов России по анализу оперативной обстановки в целях противодействия преступности в сфере таможенного дела //Таможенное дело. 2013. № 1. С. 22.

72. Салищев Н.Г. О некоторых тенденциях развития законодательства об административной ответственности в России в современный период // Административное право и процесс. 2009. N 5. С. 7.

73. Сборник документов Совета Европы "Защита прав человека и борьба с преступностью" / Под общ.ред. В.В. Черникова. М., 2005. С. 378.

74. Свинухов В.Г., Сенотрусова С.В., Чернова В.В. Проблемы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела //Таможенное дело. 2012. № 4. С. 19.

75. Сергеев В.В. О природе отношений, возникающих в процессе оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел // Труды ВШ МВД СССР. М., 1989. Вып. N 9. С. 36.

76. Семененко И.И. Административное принуждение. Ростов н/Д, 2009. С. 5

77. Ситникова А.И. Контрабанда как оконченное преступление //Таможенное дело. 2009. № 4. С. 29

78. Соболев В., Душкин С. Спорные вопросы при рассмотрении дел о контрабанде // Российская юстиция. 2009. N 3. С. 55

79. Талов Р.К. Некоторые проблемы уголовной характеристики состава контрабанды и ее отличие от уклонения от уплаты таможенных платежей // Современное право. 2010. N 9. С. 22.

80. Федоров А.В., Шутков С.В. Новая Инструкция о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору или в суд //Наркоконтроль. 2007. № 3. С. 5

81. Фомичев С.А. Контрабанда культурных ценностей: Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.08. М., 2009. С. 45.

82. Черниченко С.В. Определение массовых и грубых нарушений прав человека как международного преступления // Док. ООН.E/CN.4/Sub.10/1997/2. С. 9.

83. Шергина К.Ф. Декриминализация в формировании законодательства об административной ответственности // Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции "Теория и практика административного права и процесса". Краснодар-Ростов на/Д, 2009. Часть II. С. 167

84. Эминов В.Е. Предупреждение преступности. Общие проблемы // Криминология / Под ред. В.Н. Кудрявцева и В.Е. Эминова. М., 2008. С. 285.

Электронные ресурсы

85. Балтийская таможня: задержана особо крупная партия кокаина // http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19451:2013-08-01-05-26-21&catid=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142

86. Балтийская таможня: задержаны культурные ценности // http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19236:2013-07-04-05-43-50&catid=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142

87. Официальный сайт Федеральной таможенной службы: Правоохранительная деятельность: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=18388:-2013-&catid=55:2011-01-24-16-40-26

Приложение 1

Основные подразделения правоохранительного блока таможенных органов, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность (ОРД)



Основные обязанности таможенных органов

