

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В
ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ
ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студентки

очного отделения 5 курса группы 05001104

Точий Марии Вадимовны

**Научный руководитель
кандидат политических наук,
старший преподаватель
Кныш С.В.**

**Рецензент
Начальник отдела
административных расследований
таможенного поста МАПП
«Нехотеевка» Белгородской
таможни
Осадчий В.В.**

БЕЛГОРОД, 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ	9
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ	29
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	63
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	67
ПРИЛОЖЕНИЯ	74

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. Основными направлениями работы таможенной службы России считаются осуществление фискальной и правоохранительной функций, формирование технологий таможенного контроля. Один из основных мест в работе таможенных органов занимает правоохранительная функция. Правоохранительная деятельность осуществляется таможенными органами всех уровней.

Вместе с общим развитием мировых экономических отношений, введением экономики нашего государства в международное экономическое пространство возрастает и количество правонарушений в сфере таможенного дела. Значительную роль играет правоохранительная деятельность таможенных органов как инструмент предотвращения и расследования правонарушений в этой сфере.

Федеральная таможенная служба осуществляет деятельность по борьбе с правонарушениями и преступлениями, и принята в соответствии с законодательством Российской Федерации, положением о Федеральной таможенной службе (утверждено Постановлением Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809(ред. от 11.11.2015))¹. В котором сказано, что ФТС России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору в сфере таможенного дела, функции агента валютного контроля, а также санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного контроля и государственного ветеринарного надзора в части выполнения проверки документов в специально оснащенных и специализированных для этих целей пунктах пропуска через

¹ О федеральной таможенной службе: постановление правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013г. №809 // Российская газета. – 2013. – 20 сентября.

государственную границу Российской Федерации (специализированные пункты пропуска), функции по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации, а также других связанных с ними правонарушений и преступлений.

За последние годы прослеживается увеличение таможенных правонарушений, а также таможенных преступлений. Правоохранительные функции считаются одними из главных в работе таможенных органов. В действующем таможенном законодательстве в список главных задач таможенных органов включены выявления, предупреждения и пресечения административных правонарушений и преступлений в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза. В связи с этим, не считая совершения таможенных операций, приоритетными направлениями деятельности таможенной службы России является осуществление фискальной и правоохранительной функций, развитие технологий таможенного контроля.

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

Правовую основу деятельности таможенных органов как органов дознания составляют Уголовно-процессуальный и Уголовный кодекс Российской Федерации¹.

Правовую базу деятельности таможенных органов как органов, исполняющих оперативно-розыскную деятельность, составляют

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ // Российская газета. — 2001. — 22 декабря; Уголовный кодекс Российской Федерации: фед. закон от 13июня 1996г. № 63-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. — 1996. — №25. — Ст. 2954.

Федеральный закон от 12.08.1995г. №144-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об оперативно-розыскной деятельности»¹.

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

Правоохранительная деятельность таможенных органов является одной из ключевых форм государственного контроля. Федеральная таможенная служба осуществляет борьбу с нарушениями таможенных правил, в том числе административные правонарушения, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов, реализует меры по предотвращению незаконного оборота через таможенную границу Российской Федерации наркотиков и психотропных веществ, предметов художественного и исторического достояния, оружия; оказывает содействие в борьбе с международным терроризмом. В то же время, правоохранительная деятельность таможенных органов ещё недостаточно исследована в теоретическом плане, существует достаточно практических проблем по осуществлению этой деятельности. Этим объясняется актуальность темы данной дипломной работы.

Степень научной разработанности темы дипломного исследования.

Интерес к проблемам организации правоохранительной деятельности таможенных органов изучали такие авторы, как: К.М. Адильханова, Ч.Д. Кулмамбетов².

Основные критерии эффективности правоохранительного блока таможенных органов отражены в статьях: Н.В. Бугель, К.Н. Пидшморга¹.

¹ Об оперативно-розыскной деятельности: фед. закон от 12 августа 1995г. №144-ФЗ // Российская газета. – 1995. – 18 августа.

²Адильханова К.М. Юридическая деятельность таможенных органов Российской Федерации в условиях функционирования Таможенного союза: сравнительно-правовой анализ // Право и современные государства. 2012. № 4; Кулмамбетов Ч.Д. Таможенные органы как субъекты административной юрисдикции // Евразийский научный журнал. 2015. № 7.

Управление правоохранительной деятельностью отражено в трудах: А.В. Иващук, Е.И. Поляковой².

Проблема дипломного исследования обусловлена наличием противоречия между необходимостью совершенствования правоохранительной деятельности, отнесенным к компетенции таможенных органов и недостаточной разработанностью практических рекомендаций по организации этого процесса.

Объект исследования – правоохранительная деятельность таможенных органов.

Предметом исследования – является организация процедуры проведения правоохранительных действий по уголовным и административным делам в таможенной сфере.

Цель дипломного исследования – определить направления развития правоохранительной деятельности Белгородской таможни.

Задачи дипломного исследования:

1. исследовать теоретические основы правоохранительной деятельности таможенных органов.

2. проанализировать практику организации правоохранительной деятельности на Белгородской таможне.

3. внести предложения по совершенствованию направлений развития правоохранительной деятельности таможенных органов.

Теоретико-методологическая основа дипломного исследования выступают основные положения системного подхода, изложенного в

¹ Бугель Н.В. Совершенствование правоохранительной деятельности (организационно-правовой аспект) // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2012. №2; Пидшморга К.Н. Оценка эффективности правоохранительного блока Ставропольского таможенного поста Минераловодской таможни // КАНТ. 2013. №2 (8).

² Иващук А.В. Координация правоохранительной деятельности как научная категория // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2015. №(29); Полякова Е.И. Взаимодействие государства и общества в процессе социализации правоохранительной деятельности // Общество и право. 2011. № 1 (33).

исследованиях Д.Н. Бахрах, Б.Н. Габричидзе и др., и позволившего рассмотреть систему организации правоохранительной деятельности таможенных органов, так же использовались системно-структурный метод исследования и анализа, общенаучные положения уголовного судопроизводства: стадии уголовного процесса, формы осуществления досудебного разбирательства, формы проведения предварительного расследования, а так же труды отечественных авторов в области проведения неотложных следственных действий, проблем уголовного права¹.

Эмпирическую базу дипломного исследования – явились основные итоги правоохранительной деятельности таможенных органов Белгородской таможни за период 2012 г. - 2014 г.; законодательные и нормативные акты, регламентирующие оперативно-розыскную деятельность таможенных органов, как органов дознания; Таможенный кодекс Таможенного союза, Уголовный кодекс Российской Федерации, Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации, Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации².

¹Токаренко Е.С. Основные признаки следственных действий // Вестник Краснодарского университета МВД России. 2012. № 4 (18); Плеснёва Л.П., Унжакова С.В. Понятие неотложных следственных действий // Вестник Восточно-Сибирского института Министерства внутренних дел России. 2015. № 3 (74); Батычко В.Т. Уголовный процесс. Конспект лекций. Таганрог, 2012; Жалинский А.Э. Уголовное право. М., 2011; Лупинская П.А. Уголовно-процессуальное право Российской Федерации, 2013; Жалинский А.Э. Уголовное право. М., 2011; Таганцев Н.С. Русское уголовное право. Часть Общая: лекции. М., 2011; Фейербах П.А. Уголовное право. М., 2012.

² Центральное таможенное управление. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 05.01.2016); Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 22 декабря; Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13июня 1996г. № 63-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – №25. – Ст. 2954; Кодекс об административных правонарушениях: федер. закон от 30 декабря 2001г. № 195-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 31 декабря; Кодекс административного судопроизводства: федер. закон от 08 марта 2015г. №21-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2015. –№ 10. – Ст.1391; Таможенный кодекс таможенного союза: от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ (в ред. Протокола от 16.04.2010) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Научно-практическая значимость сформулированных в дипломной работе предложений, рекомендаций и выводов определяется их направленностью на совершенствование правовых и организационных основ правоохранительной деятельности таможенных органов, повышение эффективности борьбы с нарушениями таможенного законодательства.

Разработанные в ходе исследования теоретические положения, базирующиеся на анализе основных проблем, обусловленных темой дипломной работы, могут быть использованы при дальнейшем совершенствовании нормативного регулирования общественных отношений в сфере таможенного дела.

Структура дипломного исследования состоит из введения, трех разделов, заключения, списка источников и литературы и приложений.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

Деятельность страны и его органов включает почти все области общегосударственной и социальной жизни. Решение проблем, связанных с предоставлением обычного функционирования экономики в полной, ее сфер и определенных хозяйственных организаций, выполнение внешней политической деятельности, формирование обстоятельств для развития культуры, науки и образования, сохранение обороноспособности, защита общегосударственной безопасности страны, а кроме того почти все иные функции – такое содержание данной разнообразной и разносторонней деятельности.

Один из основных участков в ней захватывает реализация вопросов по обеспечению правопорядка и законности, охране прав и свобод человека, охране прав и законных интересов национальных и негосударственных учреждений, борьбе с правонарушениями и другими преступлениями.

Единую систему таможенных органов России в общем виде можно определить, как совокупность самостоятельных звеньев, характеризующуюся общими целями и задачами, а еще вертикальной подчиненностью нижестоящих звеньев вышестоящим. При этом любой орган согласно своему месту и положению в единой системе, играет определенную роль, выполняя больший или меньший объем функций, возложенных страной на таможенный аппарат в целом.

Эта система имеет четыре звена: Федеральная таможенная служба (ФТС России); региональное таможенное управление (РТУ); таможни; таможенные посты.

Правоохранительная деятельность – такая работа национальных и социальных организаций, которая исполняется с целью защиты права

специально на это уполномоченными органами и социальными формированиями посредством использования мер юридической ответственности, в согласовании с законодательством и с соблюдением определенных процедур.

Главные задачи таможенных органов Российской Федерации:

1) охрана экономического суверенитета и финансовой защищенности Российской Федерации;

2) предоставление охраны прав людей, хозяйствующих субъектов и национальных организаций, осуществление ими прямых обязанностей в сфере таможенного дела. Данные задачи устанавливают правоохранительную суть работы таможенных органов.

К перечню актов, регламентирующих правоохранительную работу, необходимо относить: Уголовный кодекс Российской Федерации (далее УК России), Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (далее УПК России), Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации (далее КоАП России), Таможенный кодекс Таможенного союза (далее ТК ТС), приказы ФТС России¹. Особенное положение из числа законных источников захватывают регламенты. Согласно единому закону регламент определяет единые принципы учреждения работы, как всего органа, так и его подразделений согласно осуществлению отдельных функций, полномочий.

ТКТС определяет, что таможенные органы представлены органами дознания согласно делам о контрабанде, о нелегальном вывозе технологий, о уклонении от уплаты таможенных платежей и других таможенных

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 22 декабря; Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13июня 1996г. № 63-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – №25. – Ст. 2954; Кодекс об административных правонарушениях: федер. закон от 30 декабря 2001г. № 195-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 31 декабря; Таможенный кодекс таможенного союза: от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ (в ред. Протокола от 16.04.2010) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

преступлений. На таможенные органы возлагается обязательство согласно принятию, требуемых предустановленных уголовно-процессуальным законодательством мер в целях выявления преступлений и лиц, их осуществивших.

Обычно под правоохранительной функцией таможенных организаций понимают направления правоохранительной работы таможенных органов при достижении правоохранительных целей. Система осуществления этих функций включает равно как законную, так и организационную базу. Правовую базу формирует организация правовых источников от Конституции РФ вплоть до ведомственных актов.

Особенное положение в системе таможенных органов при осуществлении правоохранительных функций захватывают специальные таможенные аппараты – оперативные таможни. В ведении Центрального таможенного управления пребывает Центральная оперативная таможня. Ее стандартное устройство содержит руководство, административные и специальные подразделения правоохранительной ориентированности. Приведенные структуры в собственной работе следуют положениям, ратифицированным указом ФТС России, и нормативно-правовыми актами, фиксирующими механизм осуществления его главных функций, задач и полномочий. Их исследование дает возможность определить наличие административных и правоохранительных функций, которые сформировывают две вариации деятельности таможенных органов – административная и правоохранительная¹.

Правоохранительная работа может быть изображена в двух разновидностях:

а) первая обладает уголовно-правовым характером и содержит, реализацию подобных функций, равно как борьба с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела;

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

б) вторая— административно-правовая –борьба с административными правонарушениями в сфере таможенного дела.

Критериями их разделения представлена правовая основа работы, подбор ее форм и методов. Таким образом, для отделения административных расследований одним из основных правовых актов является Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации и Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации, а для отделов розыска или борьбы с контрабандой – Уголовный Кодекс Российской Федерации, уголовно-процессуальный Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 29.06.2015г.) «Об оперативно-розыскной деятельности»¹. При таком разграничении правоохранительной деятельности оба отдела реализуют и административные функции.

В качестве правоохранительных органов таможенные органы гарантируют выполнение разрешительного порядка передвижения товаров и транспортных средств через российскую таможенную границу, ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных законов и налогового законодательства².

Правоохранительная деятельность таможенных органов обладает рядом особенностей, подобных особенностям данного вида работы прочих организаций страны.

Первый показатель выражается в том, что подобная работа способна реализовываться не каждым способом, а только с поддержкой использования юридических мер влияния. К ним принято приписывать мероприятия государственного принуждения и взыскания, регламентируемые законами. Из числа мер юридического влияния существенное положение отводится

¹ Об оперативно-розыскной деятельности: фед. закон от 12 августа 1995г. №144-ФЗ // Российская газета. – 1995. – 18 августа.

²Акутаев Р.М. Преступность: актуальность, проблемы и понятие. СПб.,2015. С. 87.

мерам предотвращения противоправных деяний, их профилактике, предполагаемой только в определенных границах.

Вторым значимым свойством правоохранительной работы таможенных органов является то, что используемые в процессе ее исполнения юридические мероприятия воздействия обязаны точно отвечать предписаниям закона либо другого правового акта. Только лишь они имеют все шансы служить причиной использования определенной меры влияния и конкретно предопределять ее содержание.

В-третьих, свойственным, для данной правоохранительной работы, представляется и то, что она реализуется во введенном законодательством режиме, с соблюдением установленных процедур.

Исполняемая таможенными органами правоохранительная деятельность является объектом регулирования ст. 7 ТКТС¹:

«1. Таможенные органы государств – членов таможенного союза являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым в соответствии с законодательством государств – членов таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов.

2. Таможенные органы государств – членов таможенного союза осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов, исполнения запросов международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами.

¹Таможенный кодекс таможенного союза: от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ (в ред. Протокола от 16.04.2010) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Оперативно-розыскная деятельность осуществляется таможенными органами государств – членов таможенного союза в соответствии с законодательством государств – членов таможенного союза об оперативно-розыскной деятельности.

3. Таможенные органы государств – членов таможенного союза ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством государств – членов таможенного союза».

В рамках реализации правоохранительной функции, таможенные органы могут представляться как:

- 1) органы, производящие дознание;
- 2) органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность;
- 3) органы, осуществляющие производство по делам об административных правонарушениях и привлекающие лиц к административной ответственности.

Во-первых, органы, осуществляющие правоохранительную функцию, выступают как органы дознания. Борьба таможенных органов с преступлениями в сфере таможенного дела – одна из основных трудностей, стоящих перед ними. Обзор уведомлений о преступлении, возбуждение уголовного дела и осуществление неотложных следственных действий являются начальными этапами уголовного судопроизводства, в котором предварительному расследованию предшествует этап возбуждения уголовного дела.

Возбуждение уголовного дела – это независимая начальная стадия уголовного судопроизводства, включающий в себя ряд шагов: приём сообщения о преступлении, анализ уведомлений о преступлении, контроль

оповещений о преступлении и утверждение решения согласно результатам контроля¹.

УПК предусмотрено, что уголовное дело может быть возбуждено только при наличии ряда определенных поводов и оснований.

При этом поводами к возбуждению уголовного дела являются²:

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

В свою очередь, в соответствии с УПК России причиной для возбуждения уголовного дела является наличие необходимых сведений, указывающих на признаки преступления.

Таможенный аппарат как орган дознания должен принять, проверить уведомление о каждом совершенном или готовящемся противоправном деянии и в пределах компетенции, принять по нему решение в период не позднее трех суток со дня принятия подобного сообщения.

При проверке уведомлений о преступлении (дознатель, орган дознания, следователь, руководитель следственного органа) обладает правом запрашивать производства документальных проверок, ревизий, анализов документов, предметов, трупов и привлекать к участию в данных проверках специалистов, предоставлять органу дознания обязательное для осуществления письменное поручение о проведении оперативно-розыскных мероприятий.

¹ Куликов В.В. Уголовный процесс. Методика предварительного следствия и дознания. М., 2015. С. 83.

² Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 22 декабря.

После выполнения проверки уведомления о противоправном деянии начальник таможенного органа (как органа дознания) или его заместитель должны утвердить одно из следующих заключений:

- 1) о возбуждении уголовного дела;
- 2) об отказе в возбуждении уголовного дела;
- 3) о передаче материалов по подследственности (в случае если в поступившем уведомлении находятся данные о преступлении, не входящем в компетенцию таможенных органов).

Причинами к возбуждению уголовного дела являются достаточные сведения, указывающие на признаки преступления.

Постановление о возбуждении уголовного дела выносится дознавателем. В постановлении указываются время и место его вынесения, должность и фамилия лица, вынесшего решение, повод и основание к возбуждению уголовного дела, статья уголовного закона. Помимо этого, в решении о возбуждении уголовного дела отмечается, на кого возлагается производство расследования (начальнику таможенного органа как органа дознания или дознавателю). Дознаватель, которому доверено производить дознание, выносит решение о принятии дела к собственному производству¹.

Производство дознания таможенными органами Российской Федерации – возбуждение таможенным органом Российской Федерации уголовного дела и производство неотложных следственных действий по установлению и закреплению следов преступления и обнаружению причастных лиц при наличии признаков контрабанды, уклонения от уплаты таможенных платежей, незаконных валютных операций и других действий с валютными ценностями, касающихся таможенного дела, а так же иных преступлений, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов РФ².

¹Эксархопуло А. А. Дознание в деятельности таможенных органов. М., 2014. С.106.

² Бекашев К.А. Таможенное право. М., 2013. С. 184.

По возбужденному уголовному делу аппарат дознания на основании уголовно-процессуального закона производит неотложные следственные действия.

Неотложные следственные действия считаются не чем иным, как предварительным следствием на начальной его стадии.

Другими словами, предварительное следствие по делу принимает— орган дознания путем производства по нему неотложных следственных действий, а продолжает и заканчивает —следователь.

Неотложные следственные действия—действия, осуществляемые органом дознания после возбуждения уголовного дела, по которому производство предварительного следствия обязательно, с целью выявления и фиксации следов преступления, а также доказательств, требующих немедленного закрепления, изъятия и изучения¹.

К ним относятся: освидетельствование, осмотр, следственный эксперимент, выемка, обыск, допрос, опознание, производство судебной экспертизы, получение образцов для сравнительного исследования и т.д. Период производства неотложных следственных действий составляет 10 суток и продлению не подлежит.

Любое следственное действие должно проводиться в дневное время, кроме ситуаций, не терпящих отлагательств (случаи, не терпящие отлагательства, предопределяются степенью угрозы потери следов преступления под воздействием определенных лиц или природных явлений и неимением возможности гарантировать их сохранность в неизменном виде путем ограничения доступа к участку происшествия граждан, животных, технических средств).

Участники следственных действий: подозреваемый, обвиняемый, защитники и др.².

¹Божьева В.П. Правоохранительные органы Российской Федерации. М., 2014. С. 400.

²Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 22 декабря.

Иные участники уголовного судопроизводства:

- свидетели;

- понятой;

- специалист, эксперт (широко используются в расследовании преступлений в области таможенного дела, заключение эксперта базируется на глубоком и детальном исследовании, а решение специалиста не основывается на таком тщательном и глубоком исследовании и носит скорее субъективный характер, поэтому заключение специалиста не исключает вероятность назначения судебной экспертизы);

- переводчик.

Органы дознания вправе производить процессуальные и следственные действия, указанные в действующем УПК:

1. задержать лицо по подозрению в совершении преступления;

2. производить допрос задержанного, подозреваемого лица;

3. производить личный обыск задержанного или подозреваемого;

4. следственный осмотр обнаруженных предметов контрабанды, предметов, изъятых при личном обыске и задержании подозреваемого (при этом следует фиксировать точные сведения, касающиеся качества предметов, их назначение, заводские маркировки и т.д.)

5. производить допрос свидетелей;

6. проводить обыски, изымать предметы и документы, которые могут иметь отношение к делу.

На каждое следственное действие составляется протокол, который подписывается всеми участниками следственного действия. Статус таможенных органов как органов, наделенных полномочиями осуществлять неотложные следственные действия по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных определенными статьями Уголовного кодекса, определяется в государствах – членах Таможенного союза актами

уголовно-процессуального законодательства: Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации от 18 декабря 2001 года №174-ФЗ¹.

Так, ст. 157 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Таможенные органы Российской Федерации, наделены полномочиями, осуществлять неотложные следственные действия согласно, уголовным делам о преступлениях, предусмотренных соответствующими статьями Уголовного кодекса Российской Федерации: 173.1, 173.2, 174, 174.1, 189, 190, 193, 193.1, 194 частями третьей и четвертой, 200.1 частью второй, 200.2, 226.1, 229.1².

После производства неотложных следственных действий и не позже 10 суток со дня возбуждения уголовного дела, аппарат дознания направляет данное дело надзирающему прокурору.

После направления уголовного дела прокурору аппарат дознания может осуществлять по нему следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия только по поручению следователя.

В случае направления прокурору уголовного дела, согласно которому не установлено лицо, совершившее преступление, аппарат дознания должен осуществлять розыскные и оперативно-розыскные мероприятия с целью определения лица, совершившего преступное деяние, уведомляя следователя об их результатах³.

Во-вторых, органы, входящие в правоохранительный блок, осуществляют оперативно-розыскную деятельность – вид деятельности, гласно и негласно осуществляемой оперативными подразделениями государственных уполномоченных органов путем проведения оперативно-розыскных мероприятий с целью защиты жизни, здоровья, прав и свобод

¹Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 22 декабря.

² Там же.

³ Гуценко К.Ф. Правоохранительные органы. М., 2015. С. 368.

человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств.

Цель оперативно-розыскной деятельности – обеспечить безопасность личности, общества и государства.

Оперативно-розыскная деятельность осуществляется таможенными органами государств – членов Таможенного союза в соответствии с государственным законодательством об оперативно-розыскной деятельности.

Таможенные органы реализуют оперативно-розыскную деятельность с целью выявления лиц, подготавливающих, совершающих либо осуществивших противоправное деяние, признаваемое законодательством государств - членов Таможенного союза преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов. Они могут проводить оперативно-розыскную деятельность, выполняя запросы международных таможенных организаций, таможенных и других компетентных органов зарубежных стран в соответствии с международными договорами¹.

Практика реализации оперативно-розыскной деятельности таможенных органов определяет следующие направления ее формирования:

- деятельность в целях борьбы с контрабандой и иными противоправными деяниями в области таможенного дела;
- деятельность с целью обеспечения безопасности таможенных органов, их должностных лиц и членов их семей.

При исполнении оперативно-розыскной деятельности сотрудникам таможенных органов запрещено функционировать в интересах той или иной политической партии, общественного объединения или религиозной организации.

Сущность оперативно-розыскной деятельности таможенных органов составляют оперативно-розыскные мероприятия: действия оперативно-

¹ Печников Н.П. Правоохранительные органы Российской Федерации. Тамбов, 2013. С. 136

розыскных отделов (их должностных лиц) по сбору данных, имеющей значение для решения задач, установленных для них законом.

Основаниями для проведения оперативно-розыскных мероприятий являются:

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

В соответствии с нормами Федерального закона от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 29.06.2015г.) «Об оперативно-розыскной деятельности» при осуществлении ОРД таможенные органы имеют право¹:

- проводить гласно и негласно оперативно-розыскные мероприятия;
- проводить совместные работы с лицами, изъявившими желание способствовать работе таможенных органов;
- использовать в ходе оперативно-розыскных мероприятий служебные помещения, собственность предприятий, учреждений, организаций, воинских частей, а также жилые и нежилые помещения, транспортные средства, другое имущество частных лиц;
- использовать в целях конспирации документы, зашифровывающие личность должностных лиц, ведомственную принадлежность подразделений, организаций, помещений и транспортных средств таможенных органов, а также личность граждан, сотрудничающих с этими органами на конфиденциальной основе;

¹ Об оперативно-розыскной деятельности: фед. закон от 12 августа 1995г. №144-ФЗ // Российская газета. – 1995. – 18 августа.

- создавать предприятия, учреждения, организации и подразделения, необходимые для решения оперативно-розыскных задач.

К проводимым таможенными органами оперативно-розыскным мероприятиям относятся: опрос граждан, наведение справок, сбор образцов для сравнительного исследования, проверочные закупки, исследование предметов и документов, наблюдение, отождествление личности, обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств, контроль почтовых отправлений, прослушивание телефонных и других переговоров, снятие информации с технических каналов связи, оперативное внедрение, контролируемая поставка, оперативный эксперимент.

В существенной мере организация и стратегия проведения оперативно-розыскных мероприятий определяется самими оперативными работниками в зависимости от сформировавшейся ситуации, а также возможностей оперативно-розыскного подразделения.

Кроме прав, таможенные органы как субъекты оперативно-розыскной деятельности имеют и определенные обязанности. Такими обязанностями в силу закона являются:

- соблюдение мер по защите конституционных прав и свобод человека и гражданина, собственности и обеспечению безопасности общества и страны;
- исполнение письменных поручений органов дознания и предварительного следствия, указания прокурора и заключений суда о проведении оперативно-розыскных мероприятий;
- выполнение на основе договоров о правовой помощи запросов, соответствующих международных правоохранительных организаций (Интерпола и др.);
- соблюдение правил конспирации.

Как правило, проведение оперативно-розыскных мероприятий, ограничивающих конституционные права человека и гражданина, возможно только на основании судебного решения.

Из данного правила бывают исключения. Таким образом в нетерпящих отлагательства случаях, которые имеют шанс стать причиной совершения тяжкого преступления, а также если существует информация об угрозе безопасности государства, допустимо проведение оперативно-розыскных мероприятий по постановлению таможенного органа с обязательным дальнейшим уведомлением суда об этом в течение 24 часов. А в течение 48 часов после начала оперативно-розыскного мероприятия должно быть получено судебное решение о возможности его реализации.

Сама по себе информация, полученная вследствие оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, доказательственного значения не имеет, однако может быть применена для подготовки и осуществления следственных действий, а кроме того розыска лиц, скрывшихся от органов дознания, следствия и суда, либо уклоняющихся от исполнения наказания, либо лиц, без вести пропавших¹.

Субъект, полагающий, что действия таможенного органа, исполняющего ОРД, привели к нарушению его прав и свобод, способен оспорить эти действия в вышестоящий аппарат, прокуратуру или в суд.

Лицо, виновность которого в совершении преступления не подтверждена, имеет право потребовать от таможенного органа, осуществляющего ОРД, информацию, полученную о нем, в пределах, допускаемой условиями конспирации и исключаящую разглашение государственной тайны. При отказе предоставить вышеуказанные данные лицо может оспорить эти действия в судебном порядке.

В-третьих, органы, осуществляющие правоохранительную деятельность, обладают полномочиями вести производство по делам об

¹Халипов С.В. Таможенные органы Российской Федерации. Таможенное право. М., 2014. С. 442.

административных правонарушениях и, привлекать лиц к административной ответственности, таможенные органы наделены в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года №195-ФЗ, Кодекс об административном судопроизводстве.

Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность¹.

На стадии возбуждения дела об административном правонарушении и начальной стадии административного расследования, объем данных в некоторых случаях только для вывода о противоправности деяния.

Задача начальной стадии преследования зачастую состоит в том, чтобы определить, к какому типу правонарушений принадлежит оцениваемый случай: административное правонарушение; преступление; дисциплинарный проступок; гражданско-правовой деликт.

Нормативной основой административной ответственности в сфере таможенного дела на таможенной территории России является Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 30.12.2015), который определяет: систему административных наказаний и принципы их применения; процедуру привлечения к административной ответственности и ее процессуальную форму; а также составы административных проступков в сфере таможенного дела. Противоправные деяния в области таможенного дела, посягают на общественные отношения в сфере:

- порядка перемещения товаров и средств международной перевозки через таможенную границу Таможенного союза;

¹ Кодекс об административных правонарушениях: федер. закон от 30 декабря 2001г. № 195-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

-порядка их перемещения по единой таможенной территории Таможенного союза при нахождении под таможенным контролем;

- применения мер таможенного контроля;

- правил установления и взимания таможенных платежей;

- правил предоставления участникам внешнеэкономической деятельности таможенных льгот и пользования ими.

Глава 16 КоАП РФ «Административные нарушения в сфере таможенного дела (нарушения таможенных правил)» включает 24 статьи, закрепляющие составы таможенных правонарушений.

В рамках Таможенного союза квалификации по составам главы 16 КоАП России подлежат правонарушения, обнаруженные на таможенной территории РФ, а кроме того правонарушения, выявленные за пределами таможенной территории РФ, если они связаны с недоставкой товаров (документов к ним), выпущенных таможенными органами РФ в соответствии с процедурой транзита¹.

Фактической причиной для наступления административной ответственности, считается несоблюдение таможенного законодательства, которое должно обладать совокупностью объективных и субъективных признаков (составом): объектом; объективной стороной; субъектом; субъективной стороной таможенного правонарушения².

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, а также Кодексом об административном судопроизводстве должностные лица таможенных органов при выполнении возложенных на них функций уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях по ст. 16.1 - 16.24 КоАП РФ.

¹ Коренева А.П. Административное право России. Государственное управление и административное право. М., 2014. С. 63.

²Бахрах Д.Н. Административное право. М., 2013. С. 640.

В случаях, если после выявления административных правонарушений, в том числе в сфере таможенного дела, законодательства об авторском праве и смежных правах, о товарных знаках, знаках обслуживания и наименования мест происхождения товаров осуществляется экспертиза или иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат, производится административное расследование¹.

Административное расследование представляет собой комплекс процессуальных действий, реализация которых необходимо для получения дополнительной информации и материалов, необходимых для правильного разрешения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

Нарушениями таможенного законодательства признаются:

а) действие (бездействие) лица, посягающего на порядок передвижения через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств;

б) действие (бездействие) лица, посягающего на порядок проведения таможенного контроля и таможенных операций с товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу Таможенного союза;

в) действие (бездействие) лица, посягающего на порядок обложения таможенными платежами и уплаты их, предоставления таможенных льгот и пользования ими.

Субъектами, отвечающими за нарушение таможенного законодательства, могут быть как российские, так и иностранные:

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

б) физические лица, которые достигли 16 лет;

¹ Дмитриев Ю.А. Административное право Российской Федерации. Ростов на Дону, 2014. С. 464.

в) должностные лица (если в их служебные обязанности в момент совершения ими правонарушения входило обеспечение, выполнения требований актов законодательства Таможенного союза по таможенному делу и международных договоров Российской Федерации и других членов таможенного союза, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы стран участников).

ТК ТС учитывает вероятность снятия ответственности за несоблюдение таможенных правил при малозначительности совершенного нарушения.

К ним могут быть причислены технологические упущения, за совершение которых закон предусматривает взыскание в виде предупреждения либо штрафа, исчисляемого от установленного законом размера минимальной ежемесячной оплаты труда.

Нарушения таможенных правил есть не что иное, как нарушение экономических интересов Таможенного союза и ее безопасности. Нормы ТК ТС ориентированы на защиту экономического суверенитета и экономической безопасности Таможенного Союза, обеспечение защиты прав участников, и выполнение ими обязанностей в сфере таможенного дела. Права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены федеральным законом в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов лиц, обеспечения обороны государства и безопасности страны¹.

Изучив теоретические основные принципы правоохранительной деятельности таможенных органов можно сделать соответствующие выводы:

1. Таможенные органы РФ – органы исполнительной власти, которые непосредственно реализовывают работу в области таможенного дела. Таможенные органы входят в систему правоохранительных органов РФ. Работа таможенных органов ориентирована на защиту государственной

¹ Зинченко Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе. М., 2015. С. 404.

границы, экономических интересов государства, прав и свобод граждан, хозяйствующих субъектов и соблюдение ими таможенного и иного законодательства.

2. Правоохранительная деятельность – вид государственной деятельности, которая исполняется с целью охраны права специально уполномоченными органами путём применения юридических мер воздействия в строгом соответствии с законом и при неуклонном соблюдении установленного им порядка.

3. В правоохранительный блок входят таможенные органы, осуществляющие деятельность:

- дознания – возбуждение таможенными органами Российской Федерации уголовного дела и производство неотложных следственных действий по установлению и закреплению следов преступления и обнаружения причастных лиц при наличии признаков контрабанды, уклонения от уплаты таможенных платежей, а кроме того преступлений, производство дознания по которым отнесено к ведению таможенных органов Российской Федерации;

- производства по делам об административных правонарушениях – противоправное, виновное действие или бездействие физического, или юридического лица, за которое КоАП или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность;

- осуществляющие оперативно-розыскную деятельность – вид деятельности гласно и негласно осуществляемой оперативными подразделениями с помощью выполнения оперативно-розыскных мероприятий в целях охраны жизни, здоровья, прав и свобод человека, собственности, обеспечение безопасности общества и государства от преступных посягательств.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

Признание и защита прав и свобод граждан являются обязанностью государства, всех его органов, учреждений и организаций. В то же время, когда нарушение этих прав и свобод связано с нарушениями конкретных правовых норм, возникает необходимость пресечения таких действий или восстановления нарушенных правил. В этой связи особую значимость приобретают правоохранные органы, на которых возлагается обязанность по предупреждению и пресечению противозаконных действий и обеспечению национальной безопасности и общественного порядка.

В настоящее время значительно увеличивается число зарегистрированных уголовных преступлений и административных правонарушений в таможенной отрасли, продолжается наращивание объемов нелегального оборота наркотических средств и психотропных веществ, а также сопутствующих им сильнодействующих, ядовитых веществ и прекурсоров. Традиционно продолжает сохраняться уровень коррумпированности внешнеэкономической деятельности. Кроме того, значительно увеличилось число попыток уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Средства урона от налоговых и таможенных преступлений иногда до такой степени значительны, что считаются первопричиной недостаточного наполнения федерального бюджета и невыполнения планов по сбору соответствующих налогов и платежей.

Такое положение вполне может быть расценено как, реальный риск интересам экономической и национальной безопасности российского государства и требует надлежащей реакции от правоохранительных органов.

Из всего вышесказанного следует, что необходимо развитие, а также усовершенствование существующей специальной политики на федеральном уровне и на уровне субъектов федерации, направленной на комплексное регулирование процессов правоохранительной деятельности таможенных органов, а также осуществление оперативно-розыскных мероприятий по выявлению и пресечению фактов правонарушений и преступлений в этой сфере.

Таможенные органы выполняют правоохранительные функции, к которым Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311 «О таможенном регулировании в РФ» относит: выявление, предупреждение, пресечение преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов; проведение неотложных следственных действий и осуществление предварительного расследования в форме дознания по уголовным делам, отнесенных к компетенции таможенных органов; осуществление административного производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела; оказание содействия в борьбе с коррупцией и международным терроризмом; противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных веществ, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и через Государственную границу РФ¹.

Существенная часть нарушения таможенных правил приходится на экспортные операции. Существенное количество правонарушений приходится на физических лиц при перемещении автомобилей, как при въезде, так и при выезде из государства. Высоки показатели нелегально перемещаемых валютных ценностей.

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010г. №311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – 29 ноября.

Основные позиции согласно импорту, занимают пищевые продукты, спиртосодержащая продукция и автомобили. Таможенными органами Российской Федерации в процессе контроля лиц, транспортных средств и грузов, перемещаемых через таможенную границу, выявляются и задерживаются наркотические вещества, химические продукты, служащие главным сырьем незаконного изготовления наркотиков. Одной из наиболее значимых, остается проблема организации эффективной борьбы с незаконным оборотом оружия, «благодатной почвой» для которого являются постоянные военные конфликты в «горячих точках» и криминализация ситуаций в государстве. Таможенниками каждый год пресекаются сотни попыток противозаконного перемещения через границу разных видов оружия и боеприпасов.

Для формирования целостной картины существующего положения практики проведения неотложных следственных действий в Белгородской области необходимо рассмотреть основные направления и особенности осуществления правоохранительной деятельности таможенных органов и заострить особое внимание на анализе возбужденных уголовных дел в области, а также работе региональных органов таможенной службы по их предупреждению и пресечению.

Белгородская таможня считается одной из крупнейших приграничных таможен Центрального таможенного управления¹. Протяженность границы с Украиной в области деятельности составляет 540,9 км. С украинской стороны на данном промежутке границы действуют три таможни: Харьковская областная таможня, Сумская и Луганская².

В структуру Белгородской таможни входит 11 таможенных поста: таможенный пост Алексеевский, таможенный пост Валуйский, таможенный пост Белгородский, таможенный пост Грайворонский, таможенный пост

¹Общая информация о Белгородской таможне. URL: <http://ctu.customs.ru/index.php?option> (дата обращения: 23.01.2016).

² Белгородской таможне 20 лет. URL: <http://www.tamagent.biz/published/Belgorodskoy.html> (дата обращения: 23.01.2016).

Губкинский, таможенный пост Новооскольский, таможенный пост Пролетарский, таможенный пост «многосторонний автомобильный пункт пропуска Ровеньки», таможенный пост Старооскольский, таможенный пост Шебекинский им. В.А. Данкова, таможенный пост «многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка».

Структура правоохранительного бока Белгородской таможни представлены на рисунке 1¹.



Рис.1. Структура правоохранительного бока Белгородской таможни

Начальник таможни несет личную ответственность за реализацию возложенных на таможню полномочий, выполнения проектов, планов, показателей деятельности таможни.

¹Структура Белгородской таможни. URL:<http://ctu.customs.ru/index.php> (дата обращения: 23.01.2016).

Типовое положение об оперативно-розыскном подразделении таможи, приложение №1 к Приказу ФТС России от 27.11.2006г. № 1227¹:

«Оперативно-розыскное подразделение, является структурным подразделением таможи, непосредственно исполняющим оперативно-розыскную деятельность по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений и правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Функции оперативно-розыскного отдела:

- выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, а кроме того нахождение и определение лиц, их подготавливающих, совершающих либо совершивших, осуществление поиска лиц, укрывающихся от органов дознания, следствия или суда, уклоняющихся от уголовного наказания, добывание сведений о событиях или действиях (бездействии), формирующих опасность экономической безопасности Российской Федерации;
- контроль за поступившими в отдел сообщениями, заявлениями и другой информацией о подготавливаемых, совершаемых или совершенных преступлениях в сфере таможенного дела;
- реализация системы мер по профилактике преступлений и иными правонарушениями;
- проведение совместной работы со структурными подразделениями таможи, а также с правоохранительными и государственными органами Российской Федерации по вопросам борьбы с контрабандой и иными преступлениями и правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных органов;

¹Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможи: Приказ ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

- своевременное рассмотрение поступающих в таможенную предложений, заявлений, претензий и сообщений по вопросам, отнесенным к компетенции подразделения».

Типовое положение о подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, приложение №2 к Приказу ФТС России от 27.11.2006г. №1227¹:

«Подразделение по борьбе с особо опасными видами контрабанды является структурным подразделением оперативной таможни, непосредственно исполняющим оперативно-розыскную деятельность по выявлению, предупреждению, пресечению особо опасных видов контрабанды – контрабанды оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения и других преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации.

Функции отдела по борьбе с особо опасными видами контрабанды:

- проведение оперативно-розыскной деятельности по борьбе с особо опасными видами контрабанды;
- проверка сообщений и другой информации о преступлениях;
- проведение совместной работы с подразделениями таможни, а также правоохранительными и государственными органами Российской Федерации по вопросам борьбы с особо опасными видами контрабанды;
- мероприятия по профилактике преступлений и других правонарушений, организация и контроль над проведением работы в таможне;
- выявление причин и обстоятельств, содействующих совершению преступлений».

¹Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыском подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни: Приказ ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Типовое положение о подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, приложение №3 к приказу ФТС России от 27.11.2006г. №1227, гласит¹:

«Отделение по борьбе с контрабандой наркотиков является структурным подразделением оперативно-розыскной таможни. Отделение осуществляет организацию и ведение борьбы с контрабандой и незаконным оборотом наркотических средств, сильнодействующих, психотропных и ядовитых веществ, таможенными правонарушениями в области контроля за легальным оборотом наркотических, сильнодействующих и других лекарственных средств и их перемещением через таможенную границу Российской Федерации.

Функции отдела по борьбе с контрабандой наркотиков:

- участие в осуществлении правового, экономического и организационного механизмов по вопросам борьбы с контрабандой наркотических средств;
- анализ информации о противозаконном перемещении наркотических средств, с целью изучения тенденций и закономерностей незаконного оборота наркотических средств, а также оценка степени опасности от их незаконного оборота;
- организация и осуществление совместной деятельности со структурными подразделениями таможни специальных операций по борьбе с контрабандой наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, сильнодействующих веществ;
- участие в работе служебных собак для поиска наркотических средств, психотропных веществ в ходе проведения специальных операций и оперативно-розыскных мероприятий;

¹Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыском подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни: Приказ ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

- эксплуатация технических средств, с целью выявления наркотических средств, психотропных веществ, прекурсоров и сильнодействующих веществ».

Типовое положение об оперативно-аналитическом подразделении таможи, приложение №4 к приказу ФТС России от 27.11.2006г. №1227, гласит¹:

«Оперативно-аналитическая работа – комплекс мероприятий по информационному, а также аналитическому сопровождению деятельности оперативных и следственных подразделений Таможи.

Функции оперативно-аналитического отдела:

- сбор, классификация и накопление оперативно важных данных и информации, относящихся к правоохранительной деятельности таможи;
- проведение анализа, направленного на выявление тенденций и способов совершения преступлений и правонарушений;
- организация в пределах своей компетенции взаимодействия со структурными подразделениями таможи по вопросам оперативно-аналитической работы и информационно-аналитического обеспечения правоохранительной деятельности таможи».

Типовое положение о подразделении специальных отрядов быстрого реагирования, приказ ФТС России от 05.06.2012г. № 1090²:

«Специальный отряд быстрого реагирования является структурным подразделением оперативной таможи, рассчитанный для силового обеспечения оперативно-розыскных, проверочных мероприятий и

¹Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыском подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможи: Приказ ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

² Об утверждении типовых положений о подразделении организации и контроля деятельности специальных отрядов быстрого реагирования оперативной таможи и специальном отряде быстрого реагирования оперативной таможи (таможи): Приказ ФТС России от 05 июня 2012 г. № 1090. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»

процессуальных действий, проводимых правоохранными подразделениями оперативной таможни при выполнении ими задач по предупреждению, выявлению и пресечению преступлений и правонарушений.

Функции специального отряда быстрого реагирования:

- организация распределения (перераспределения) оружия, боеприпасов, специальных средств и средств защиты между подразделениями СОБР таможенных органов региона в соответствии с выполняемыми задачами;

- организация, планирование и контроль боевой и специальной подготовки подразделений СОБР таможенных органов региона;

- непосредственное участие в специальных мероприятиях по силовому обеспечению оперативно-розыскных, проверочных мероприятий и процессуальных операций по предупреждению, выявлению и пресечению преступлений и правонарушений».

Согласно типовому положению о подразделении административных расследований таможни, приложение №1 к приказу ФТС России от 10.08.2011г. №1634: «задачи отдела административных расследований¹:

«Отделение административных расследований является структурным подразделением таможни, непосредственно осуществляющим возбуждение дел об административных правонарушениях, проведение по ним административного расследования, а также организующим деятельность структурных подразделений таможни и таможенных постов, подчиненных таможне, по административному производству.

Функции отдела административных расследований:

¹ Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни: Приказ ФТС России от 10 августа 2011 г. № 1634. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

- контроль над ходом административного производства в таможенных органах региона, в том числе проверка правильности квалификации административного правонарушения, соблюдения сроков административного производства, соблюдения прав и законных интересов лиц, в отношении которых ведется административное производство, всесторонности и объективности административного производства;

- возбуждение дел об административных правонарушениях и ведение по ним административного производства;

- проведение совместных работ подразделений административных расследований с правоохранительными и другими государственными органами;

- уведомление правоохранительных органов о фактах правонарушений;

- разработка мер по предупреждению правонарушений».

Типовое положение о подразделении дознания таможни, приложение №3 к приказу ФТС России от 10.08.2011г. №1634, гласит¹:

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

Функции отдела дознания:

- рассмотрение в пределах зоны ответственности таможни уведомлений о каждом совершаемом, готовящемся или совершенном преступлении и принятие процессуального решения по итогам рассмотрения;

- производство неотложных следственных действий по уголовным делам;

¹ Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни: Приказ ФТС России от 10 августа 2011 г. № 1635. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

- проведение совместной деятельности с правоохранительными органами по вопросам, отнесенным к компетенции отдела;

- реализация деятельности по регистрации уголовных дел и материалов об отказе в возбуждении уголовного дела по не реабилитирующим причинам, учету преступлений и других объектов учета в соответствии с единым порядком регистрации уголовных дел и учета преступлений, а кроме того системой заполнения и представления учетных документов».

Внешнеторговый оборот таможи за 2015 год составил 4 млрд. 062 млн. 576 тыс. 980 долларов США.

Если сравнивать подобный период 2014 года объемы внешней торговли уменьшились на 33,06 %. Произошло снижение как стоимостных объемов экспортных поставок (на 24,89 %), так и сокращение импортных закупок (на 40,56 %). Согласно результатам года, в федеральный бюджет Белгородской таможней было перечислено свыше 18 миллиардов рублей, сотрудниками таможни было оформлено примерно 43 тысяч деклараций на товары. Грузооборот составил свыше 20 миллионов тонн, согласно предыдущему году, показатель уменьшился почти на 9%. Внешнеторговый оборот за текущий год составил практически 4 миллиарда долларов США.

На 2015 год в итоге проделанных специальных операций и оперативных мероприятий зарегистрировано 108 материалов с признаками преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов. С начала года возбуждено более 2,5 тысячи дел об АП. В процессе ведения УД и АП задержаны товары на сумму более 35,2 млн. руб¹.

На 2014 возбуждено более 1,6 тысячи дел об АП. Наложены взыскания в виде штрафов в размере 17,817 млрд. руб., в виде конфискации –31,5 млн. рублей. Размер обнаруженных невыплаченных таможенных платежей

¹Основные итоги деятельности Белгородской таможни за январь-июнь 2015года URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 23.01.2016).

составил 6,23 млн. руб. В ходе ведения УД и АП задержаны товары на сумму более 26,7 млн. руб¹.

Согласно сведениям официального сайта Центрального таможенного управления, Белгородской таможней в 2013 г. из 97 уголовных дел по контрабанде наркотиков возбуждено 87 дел по ч. 1 ст. 229.1 УК РФ, ч. 3 ст. 229.1 УК РФ, ч. 1 ст. 226.1. УК РФ. При этом из незаконного оборота изъято свыше 1 кг. наркотических средств, сильнодействующих веществ и психотропных веществ, 3 пистолета. Возбуждено более 1,1 тысяч административных дел.

Размер невыплаченных таможенных платежей составил более 25,4 млн. рублей².

В соответствии с подготовленными данными по итогам работы Белгородской таможни за I полугодие 2014 года органами дознания из незаконного оборота было изъято около 1 кг. наркотических средств и сильнодействующих веществ, 1 револьвер сигнальный, переделанный под стрельбу боевыми патронами, 10 шт. ударных механизмов к гранатам, амортизаторы к танкам³.

За 2015 год изъято из незаконного оборота около 370,4 граммов наркотических средств и сильнодействующих веществ, составные части пистолета – 3 шт., патрон – 1 шт⁴.

Основные итоги правоохранительной деятельности таможенных органов Белгородской таможни за период с 2013 по 2015 гг. представлены в таблице 1.

¹ Итоги правоохранительной деятельности Белгородской таможни за I полугодие 2014 года. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 23.01.2016).

² Итоги деятельности Белгородской таможни за 2013 год. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 23.01.2016).

³ Итоги правоохранительной деятельности Белгородской таможни за I полугодие 2014 года. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 23.01.2016).

⁴ Основные итоги деятельности Белгородской таможни за январь-июнь 2015года URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 23.01.2016).

Таблица 1

Основные итоги правоохранительной деятельности таможенных органов
Белгородской таможни за 2013 - 2015 гг.

Показатели	Годы			Темп роста, %	
	2013	2014	2015	2014/2013	2014/2015
1. Возбудено уголовных дел, всего	97	103	106	106,1	102,9
из них:					
- контрабанда наркотических и сильнодействующих веществ, всего дел	87	86	93	98,8	108,1
- уклонение от уплаты таможенных платежей, всего дел	7	11	8	157,1	72,7
- контрабанда особо опасных видов контрабанды, всего дел	3	5	5	166,6	100

Таким образом, исходя из полученных результатов, число уголовных дел за исследуемый период заметно возрастает. Так, за 2013 г. Белгородской таможней было возбуждено 97 уголовных дела, в то время как в 2014 г. данный показатель достиг еще большего уровня распространения – 103 уголовных дел. В результате темп роста числа возбуждаемых уголовных дел в таможенной сфере составил 106,1. Всего за 2015 г. таможней возбуждено 106 уголовных дела. Данный факт свидетельствует о постепенном нарастании числа уголовных правонарушений и преступлений, которые несут большую угрозу национальной безопасности нашей страны и общественному правопорядку.

Ежегодно число административных правонарушений и уголовных дел увеличивается. Это свидетельствует как о положительных направленностях в

правоохранительной деятельности таможенных органов, так и о том, что преступная активность в области внешнеэкономической деятельности не идет на спад.

В рамках страны задачи по организации борьбы с преступностью осуществляет аппарат исполнительной власти с применением социальных, экономических, организационных, воспитательных и других мер. В соответствии с этим, на органы исполнительной власти возложена обязанность общей организации борьбы с преступностью, формировании ее идеологии и основ государственной политики, установление механизма взаимодействия всех государственных органов, привлечение к ее осуществлению негосударственных структур, соединение усилий государства с институтами гражданского общества.

Практика проведения неотложных следственных действий по уголовным делам в Белгородской области показывает, что наибольшее количество зафиксированных видов конкретных составов носят преступления по статьям: ст. 194 УК РФ; ст. 226.1 УК РФ; ст. 229.1 УК РФ¹.

По административным правонарушениям в Белгородской области наибольшее количество зафиксированных видов конкретных составов носят преступления по статьям: ст. 16.1; ст. 16.22².

В Стратегии развития таможенной службы до 2020 года одним из приоритетных направлений является развитие правоохранительной деятельности, усиление борьбы с преступлениями административными правонарушениями в области таможенного дела с целью повышения уровня экономической безопасности государства³.

¹Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13 июня 1996г. № 63-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – №25. – Ст. 2954.

² Кодекс об административных правонарушениях: федер. закон от 30 декабря 2001г. № 195-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

³О стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года. URL: <http://customs.ru> (дата обращения: 23.01.2016).

Вопросы, относящиеся к правоохранительной деятельности таможенных органов, которые необходимо решить:

1) недостаточно осуществляется информационно-аналитическое обеспечение правоохранительной, в том числе оперативно-розыскной, работы таможенных органов Российской Федерации;

2) остается низкой степень кооперации оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации с иными правоохранительными и контролирующими органами.

Развитие правоохранительной деятельности таможенных органов с целью противодействия терроризму и международной наркопреступности станет реализовываться с учетом необходимости предоставления безопасности непосредственно на государственной границе Российской Федерации.

Наличие отмеченных вопросов приводит к уменьшению производительности таможенного администрирования, недобросовестной конкурентной борьбы, попаданию недоброкачественных импортных товаров на российский рынок и иным негативным явлениям.

Возникает необходимость развития новых подходов к таможенному администрированию, которые дадут возможность таможенным органам Российской Федерации эффективно реагировать на происходящие перемены в соответствии с международным опытом и требованиями общества и страны.

Международное сотрудничество предполагает формирование правовых, технических и административных основ с целью упрощения таможенных процедур. Увеличение круга торговых партнеров, поиск новых рынков сбыта товаров и услуг, обуславливают потребность формирования двусторонних отношений и активизации государственного участия в международных и региональных объединениях, что в свою очередь устанавливает необходимость качественного усовершенствования и

интенсификации партнерства в сфере таможенного дела, увеличение производительности работы представительств таможенных органов Российской Федерации за границей. Концепция развития таможенных органов Российской Федерации одобрена распоряжением Правительства РФ от 14 декабря 2005 г. N 2225-р¹.

Увеличение производительности борьбы с правонарушениями в области внешнеэкономической деятельности, соблюдение законности и обоснованности принимаемых должностными лицами таможенных органов решений в ходе привлечения лиц к уголовной либо административной ответственности остаются приоритетными задачами в работе таможенных органов Российской Федерации.

По данному разделу можно сделать следующие выводы:

1) увеличение числа зарегистрированных уголовных и административных правонарушений представляют серьезную угрозу для безопасности государства. По этой причине вопросы контролирования данного процесса являются вопросами таможенных органов, как органов дознания. Безусловно, все пути выхода из сформировавшейся кризисной ситуации в таможенной среде наталкиваются на препятствия в социальной, экономической, правовой, политической сферах нашей жизни, следовательно, все меры должны приниматься комплексно;

2) на таможенные органы возложено решение большого количества задач. Следовательно, представляется необходимым развивать область сотрудничества правоохранительных органов с подразделениями МВД России, ФСБ России, Госнаркоконтроля России и Генеральной прокуратуры Российской Федерации;

3) стране необходимо занять наиболее активную позицию в деле обеспечения экономической безопасности государства - разработать

¹ О концепции развития таможенных органов Российской Федерации: распоряжение правительства РФ от 14 декабря 2005г. №2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – №2. – Ст. 206.

комплекс мер по развитию правоохранительной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и правонарушениями в сфере таможенного дела. Главным инструментом такой политики является Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

В связи с вступлением Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 года №560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» и подписанием Украиной соглашения об ассоциации с Европейским союзом в таможенных органах осуществлялся мониторинг выявления угроз для экономики Российской Федерации при ввозе товаров¹.

В ФТС России образован центр оперативного мониторинга и анализа с целью отслеживания тенденций, связанных с изменением номенклатуры и страны происхождения, ввозимых в Российскую Федерацию товаров, перераспределением объемов декларирования таких товаров среди стран-участников Таможенного союза, и применения информационно-аналитической информации для предупреждения и пресечения нарушения законодательства.

На современном этапе таможенные органы выступают одним из основных инструментов по осуществлению экономической политики страны, обеспечению защиты ее экономических интересов на международном уровне, развитию независимой экономики. Целью таможенной политики Российской Федерации является обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории Евразийского экономического союза, участие в реализации торгово-политических задач по защите

¹ О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации: указ президента РФ от 06 августа 2014г. № 560 //Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – №32. –Ст. 4470.

внутреннего рынка, стимулирование развития национальной экономики.

В условиях происходящих изменений, таких как присоединение Российской Федерации к Всемирной Торговой Организации и вступление в силу с 1 января 2015 года Договора о Евразийском экономическом союзе, роль таможенных органов как правоохранительного органа в обеспечении безопасности государства усиливается.

Проблема защищенности государства и общества всегда стояла очень остро, теперь же в условиях экономической и политической нестабильности, социальной незащищенности, проблемы охраны прав и свобод человека, борьба с преступлениями и правонарушениями решается особенно трудно.

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

Необходимо заметить, что вопреки довольно оптимистическим показателям выявления и пресечения таможенных правонарушений таможенной службой России, и значительной работы, проводимой разными ветвями власти на всех уровнях, положение дел по обеспечению защиты страны во внешнеэкономической сфере не может не вызывать опасений по причине значительных различий реального уровня преступности от зарегистрированного.

Согласно мнению ряда экспертов Федеральной таможенной службы, Министерства внутренних дел РФ и исследователей – криминологов, таможенные преступления обладают высокой латентностью - обнаруженное их число составляет не более 5% от действительно совершаемых.

В большинстве ситуаций дела о несоблюдении таможенных правил и уголовные дела по фактам контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей считаются сложными и много эпизодными, расследования длятся

долгое время и не всегда удачно, зачастую не удается привлечь к ответственности организаторов преступлений.

Принимая во внимание вышеизложенное, утверждение о том, что правонарушение проще предотвратить, чем выявить и пресечь, как нельзя актуален для правонарушений в таможенной сфере. Проблема предупреждения правонарушений в таможенной сфере касается всех сторон жизни страны: финансовую, политическую, общественную и духовную, а ее решение (или точнее движение на пути ее решения) безусловно, скажется на обществе.

Рядом исследователей отмечается, что лица, совершающие экономические преступления, по своим морально-психологическим качествам не значительно отличаются от законопослушных граждан, в отличие от лиц, совершающих иные преступления. Выгода, стремление к материальному благосостоянию толкает участников ВЭД заниматься противоправной деятельностью в сфере таможенного налогообложения.

Один из факторов создавшегося положения с уклонениями от уплаты таможенных платежей следует признать высокий уровень налогообложения в Российской Федерации. Недоработка таможенного и налогового законодательства, возрастание уклонений от уплаты таможенных платежей и налогов непосредственно противоречат интересам национальной безопасности России, оказывают негативное влияние на процесс перехода к цивилизованным рыночным отношениям. Регулирование экономикой утрачено, по этой причине снижается результативность функционирующих предприятий и отраслей. Отсутствует хозяйственно и законодательно отработанная система внешнеэкономических связей, постоянно изменяется таможенное законодательство.

За совершение правонарушений в области таможенного дела законодательством предусмотрены разные виды ответственности: уголовная, административная, дисциплинарная, материальная. В связи с уровнем

социальной угрозы они могут быть отнесены либо к преступлениям, либо проступкам. В отличие от преступлений все проступки вязаны общим определением – «нарушение таможенных правил».

Нарушение таможенных правил, в свою очередь, влечет за собой ряд негативных последствий, которые оказывают влияние, как на отдельное физическое лицо, так и на экономическую систему России в целом.

Согласно российскому законодательству, таможенные органы принадлежат к составу правоохранительных и военизированных ведомств РФ. Их направленность подтверждается внутриведомственными документами в рамках общих положений о деятельности РТУ, таможен и таможенных постов. Данное направление, помимо этого, связано с формированием безопасных условий для должностных лиц таможенных органов и возможностей по обеспечению антитеррористической деятельности.

Принадлежность таможенных органов к правоохранительной деятельности во многом определяет характер и особенности их деятельности. Кроме осуществления правоохранительной деятельности таможенные органы осуществляют и иные функции, в отличие от других государственных ведомств России.

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

Государственные органы и их должностные лица обязаны оказывать содействие таможенным органам Российской Федерации в решении возложенных на них задач, в том числе путем создания надлежащих условий для этого.

Взаимодействие с МВД РФ, ФСБ РФ 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.

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

Взаимодействие таможенных органов с органами МВД и ФСБ при проведении мероприятий по предупреждению, раскрытию и расследованию преступлений в данной сфере осуществляется на основе совместных планов.

К деятельности правоохранительных органов таможни относятся:

- борьба с преступлениями и административными правонарушениями в сфере таможенного дела. Это направление выступает в роли совокупности согласованных правовых, организационно-управленческих, технических и оперативно-розыскных мер, позволяющих обнаружить или пресечь преступления и правонарушения и кроме того провести расследование и дознание с применением мер административной ответственности. Такие операции ведутся в целях борьбы с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, а также обеспечения соблюдения требований по установленным запретам или ограничениям ввоза отдельных групп товаров на территорию России.

Согласно результатам деятельности, за год таможенными органами при исполнении функций по выявлению и пресечению нарушений административного законодательства Российской Федерации в сфере таможенного дела возбуждено 80 385 дел об АП;

- правоохранительная деятельность таможенной службы направлена на

обеспечение собственной безопасности и предполагает борьбу с коррупцией и другими должностными преступлениями в самих таможенных органах, а кроме этого, реализация контроля над соблюдением должностными лицами законности при исполнении своих полномочий при пресечении правонарушений в таможенной сфере. Подобные действия содержат комплекс мер, контроля над полнотой, всесторонним характером, объективностью и последовательностью производства дознания по уголовным делам, расследуемые должностными лицами таможенных органов;

- направление правоохранительной деятельности обеспечивается службой таможенной охраны и связано с защитой таможенной границы РФ, административных зданий, объекты таможенной инфраструктуры. Кроме того, оно связано с соблюдением режима зоны таможенного контроля, с таможенным сопровождением грузов и транспортных средств, проведением таможенного надзора. Данная служба реализует охрану должностных лиц и членов их семей от противоправных действий извне по отношению к ним.

Возникает потребность развития новых подходов к таможенному администрированию, которые дадут возможность таможенным органам Российской Федерации эффективно реагировать на происходящие перемены в соответствии с международной практикой и требованиями общества и государства. В связи с этим деятельность таможенных правоохранительных органов станет осуществляться с учетом необходимости обеспечения безопасности непосредственно на государственной границе Российской Федерации. Планируется также формирование следующих направлений деятельности:

- изменение инструментов обеспечения сбора и получения предварительной оперативной информации с использованием разных источников, в том числе иностранных, с целью предупреждения нанесения вреда интересам граждан и государства (контрабанда оружия, наркотиков,

контрафактной продукции, некачественной продукции, недостоверные декларирование и заявление таможенной стоимости);

- интенсивное формирование международного сотрудничества, способствующее обмену оперативно значимой информацией, проведению совместных операций с представителями таможенных органов иностранных государств;

- усовершенствование проведения предварительных оперативных проверок всей цепи поставки товаров с использованием оперативно-розыскных методов и аналитического поиска;

- ужесточение контроля, и внедрение новых санкций относительно вопроса по борьбе с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в таможенных органах. Большой уровень доли таможенных платежей в доходной части федерального бюджета (42% налоговой составляющей) во много раз превосходит показатели, свойственные для экономически развитых стран (Франция – 6%, США – 1 – 1,5%). В этой связи участники внешнеэкономической деятельности, что бы снизить сумму выплачиваемых таможенных платежей, подделывают документы, путем искажения данных о таможенной стоимости, количестве, весе товаров и тому подобное, стараются склонить должностных лиц таможенных органов к оказанию им в этом помощи путем выплаты денежного вознаграждения.

Такая договоренность участников ВЭД с сотрудниками таможенных органов, наносит весомый ущерб экономической безопасности России в связи с не поступлением значительной части платежей в бюджет. Поэтому мера ужесточения контроля над деятельностью таможенных органов просто необходима и чрезвычайно важна.

Международное сотрудничество подразумевает формирование правовых, технических и административных основ с целью упрощения таможенных процедур. Увеличение круга торговых партнеров, поиск новых рынков сбыта товаров и услуг. Обуславливают потребность в развитии

двусторонних отношений и активизации государственного участия в международных и региональных объединениях и организациях, что в свою очередь диктует необходимость качественного развития и укрепления сотрудничества в области таможенного дела, повышения эффективности деятельности представительств таможенных органов Российской Федерации за рубежом.

Повышение эффективности борьбы с правонарушениями в сфере внешнеэкономической деятельности, соблюдение законности и обоснованности, принимаемых должностными лицами таможенных органов решений в процессе привлечения лиц к уголовной либо административной ответственности остаются приоритетными задачами в деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Значительной основой для обеспечения грамотного и целостного контроля является создание и разработка Правительством РФ системы управления рисками. В соответствии с условиями современного таможенного законодательства сплошные досмотры перемещаемых через границу товаров не осуществляются. Досмотр проводится только при наличии информации, позволяющих сомневаться в достоверности данных, содержащихся в грузовых таможенных декларациях и товаросопроводительных документах.

В практику работы таможенных органов активно внедряется система управления рисками, суть которой заключается в углублении таможенного контроля только при наличии «профиля риска» – совокупность данных, характеризующих сведения о конкретной товарной партии как потенциально недостоверной. Эта система, безусловно, обладает позитивными свойствами для модернизации таможенного дела и ускорения товарооборота, однако несет в себе большое число скрытых угроз, связанных с возможностью «ухода от профилей рисков» с использованием поддельных документов и соучастников противоправной деятельности из числа сотрудников таможни.

В последнее время увеличение производительности борьбы с правонарушениями в области внешнеэкономической деятельности, соблюдение законности и обоснованности, принимаемых должностными лицами таможенных органов решений в ходе привлечения лиц к уголовной либо административной ответственности остаются приоритетными задачами в работе таможенных органов Российской Федерации, как органов дознания.

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

Из числа первостепенных организационных и практических мер, ориентированных на активизацию деятельности по выявлению, пресечению и предупреждению таможенных правонарушений, считается упрочнение сотрудничества с подразделениями МВД России, ФСБ России, Госнаркоконтроля России и Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

Повышение производительности применения оперативных сил и средств правоохранительных подразделений таможенных органов, установление результативного взаимодействия с правоохранительными подразделениями таможенных служб других государств обеспечит совершенствование работы по добыванию упреждающей оперативной информации о вероятной контрабанде товаров через таможенную границу Российской Федерации.

С целью исследования осведомленности граждан о работе правоохранительной деятельности таможенных органов автором был проведен анкетный опрос.

Задачами исследования стали:

1. Анализ осведомленности граждан о правоохранительной деятельности таможенных органов и в целом о работе таможни;

2. Исследование мнения респондентов об отношении должностных лиц таможенных органов к гражданам;

3. Изучение мнения респондентов о работе таможенных органов, с учетом внедрения современных технологий.

Для решения задач исследования была разработана анкета, включающая 9 вопросов. Всего было опрошено 36 человек в возрасте от 14 до 30 лет.

На вопрос «Имеете ли вы представление о деятельности таможенных органов?»

91% – ответили «да»;

9% – «нет».

На вопрос «Какое отношение Вы имеете к таможенному делу и внешнеэкономической деятельности?»

56% – опрошенных ответили «сталкивались с работой таможенных органов при пересечении государственной границы»;

39% – «учусь по специальности «Таможенное дело»;

2% – работаю / работал в этой сфере;

3% – не имею никакого отношения.

На вопрос «Знаете ли вы, чем занимаются таможенные органы при осуществлении правоохранительной функции?»

52% – имею общее представление;

34% – нет;

14% - да.

На вопрос «Как оцениваете правоохранительную деятельность таможенных органов?»

63% – ответили «положительно»;

31% – «затрудняюсь ответить»;

6% – «отрицательно».

На вопрос «Как вы оцениваете внедрение в работу таможенных органов прогрессивных технологий: электронного декларирования и предварительного информирования?»:

72% – опрошенных граждан ответили «Положительно»;

21% – «Затрудняюсь ответить»;

7% – «Отрицательно».

На вопрос «Способствует ли введение современных технологий сокращению времени прохождения таможенных процедур?» большая часть респондентов:

65% – ответили «Да»;

27% – затруднялись ответить;

8% – полагают, что не оказало влияния.

На вопрос «Изменилась ли скорость совершения таможенных операций и таможенные процедуры?»:

59% – затруднились дать ответ на этот вопрос;

27% – полагают, что изменилась, однако не значительно;

11% – «Да, изменилась»;

3% – анкетированных не отметили никаких перемен.

На вопрос «Сталкивались ли вы с проявлением коррупции в работе таможенных органов?»:

74% – не сталкивались;

6% – ответили «Да»;

20% – затруднились ответить.

На вопрос «В ходе деятельности должностные лица таможенных органов ведут себя?»

89% – опрошенных считают, что должностные лица ведут себя доброжелательно и корректно;

11% – анкетированных полагают, что грубо и хамовато.

Итак, согласно итогам проделанного социологического опроса, можно сделать заключение, что респонденты полагают, что в целом должностные лица таможенных органов ведут себя вежливо, и в большинстве ситуаций, анкетированные не сталкивались с проявлением коррупции в работе таможенных органов. Опрошенные имеют общие представления о правоохранительной деятельности таможенных органов и о работе таможенных органов в целом. В большинстве случаев представление о деятельности таможенных органов у граждан, сложилось из наблюдения за их работой при пересечении границы. Введение в практику деятельности таможенных органов современных технологий: электронного декларирования и предварительного информирования носит благоприятный характер, однако опрошенные не видят значимых перемен скорости совершения таможенных операций и помещения товаров под таможенные процедуры.

Ответы на поставленные вопросы показали, в целом, позитивное отношение граждан к деятельности таможенных органов и их достаточную осведомленность.

Белгородская таможня занимает лидирующее место среди таможенных органов ФТС России по объемам оформления товаров и грузов, ввозимых различными видами транспорта.

Основная масса контрабанды задерживается таможенными органами при попытке их перемещения железнодорожным и автомобильным транспортом. Именно на эти виды транспорта приходятся основные объемы товаров, перемещаемых через таможенную границу, в которых нередко камуфлируются крупные партии контрабанды. Эти виды транспорта пользуются особой популярностью и в среде так называемых частных перевозчиков наркоторговли и контрабанды, выявление которых в многотысячном потоке пассажиров и транспортных средств является весьма сложной задачей.

Одним из самых быстрых и эффективных средств передвижения и доставки грузов является воздушный транспорт, позволяющий в считанные часы оказаться в любом регионе земного шара. Однако из-за строгого контроля, которому сейчас подвергаются пассажиры, следующие через международные аэропорты, данным видом транспорта редко перевозится контрабанда. В то же время так называемые «глотатели» продолжают активно использовать его, так как этот способ сокрытия остается в ряду наиболее проблемных с точки зрения обнаружения факта перемещаемой контрабанды.

Таможенные органы Белгородской области как субъекты правоохранительной деятельности нацелены на обеспечение реализации правовых норм, выявление подготовки и осуществления нарушений российского и регионального законодательства, предупреждение наступления и снижение вредных последствий нарушений, пресечение действий нарушителей. Решая эти задачи, правоохранительные органы обеспечивают национальную безопасность и общественный правопорядок. Однако правоохранительная деятельность таможенных органов в силу ряда причин все же требует выработки направлений совершенствования.

Учитывая тенденции социально-экономического и общественно-политического развития Белгородской области, организация правоохранительной деятельности таможенных органов Белгородской таможни должна быть, направлена в первую очередь на решение следующих приоритетных задач:

- осуществление деятельности, направленной на противодействие международной преступности, в том числе терроризму, незаконный оборот наркотических средств и психотропных веществ, международную торговлю контрафактной продукцией;
- действенный обмен информацией о признаках подготавливаемых преступлений;

- развитие сотрудничества с иными правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

- своевременное оборудование и переоснащение таможенных органов современными водными и воздушными судами, и кроме того развитие инфраструктуры их размещения и ремонтной базы;

- создание условий для продуктивного применения кинологической службы в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации;

- проведение предварительных оперативных проверок всей цепи поставки товаров с использованием оперативно-розыскных методов и аналитического поиска;

- борьба с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в таможенных органах;

- развитие коммуникации в работе таможенных органов;

- деятельность правоохранительных органов необходимо сделать открытой для общественности;

- развитие методов для выполнения работ по применению уголовного, уголовно-процессуального законодательства РФ;

- развитие внутриведомственного, межведомственного и международного сотрудничества по борьбе с правонарушениями и преступлениями в отношении незаконного оборота объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, а также через государственную границу Российской Федерации.

Таким образом, проблема предупреждения и пресечения возникающих угроз безопасности граждан и страны в целом представляет собой достаточно серьезную проблему, вопросы контролирования и помощи которой являются вопросами таможенной политики. В связи этим необходима разработка приоритетных мер в области решения проблемы организации

правоохранительной деятельности должностных лиц таможенных органов при проведении неотложных следственных действий.

Таковыми мерами могут послужить следующие направления:

1) Проведенный анализ показал, что Белгородскими таможенниками каждый год отмечаются факты задержания сильнодействующих наркотических средств и психотропных веществ, а также оружия. Данные сведения требуют от таможенных органов не только оперативного, но и предельно эффективного контроля. Одним из путей решения данных проблем могут стать следующие меры:

- расширение штата сотрудников таможенного поста с целью ускорения и увеличения досматриваемого объема товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;

- усовершенствование материальной базы таможенных постов в части технических средств таможенного контроля, активное применение техники с рентгеновским оборудованием;

- установление ограничений на импорт товаров в «проблемный» период времени.

Наличие проблем, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу РФ может достаточно сократиться.

2) Продуктивный обмен информацией о признаках организуемых преступлений целесообразно осуществлять посредством межведомственного протокола обмена данными между Пограничной службой Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Федеральной таможенной службой, доступа таможенных органов к данным о пересечении физическими лицами государственной границы Российской Федерации, к базам данных Министерства внутренних дел Российской Федерации, Федеральной миграционной службы, Федеральной налоговой службы и других федеральных органов исполнительной власти.

3) Укрепление сотрудничества с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации целесообразно проводить посредством заключения соглашений о предоставлении доступа к ведомственным информационным базам данных с целью взаимного использования, а также с помощью применения системы межведомственного электронного взаимодействия.

4) Значимым условием производительности работы правоохранительных органов Белгородской таможни может стать организация системного противодействия угрозам экономической безопасности государства, создание стратегии и тактики противодействия криминальным проявлениям, координация усилий всех правоохранительных органов и обеспечение их взаимодействия путем значимого расширения информационных ресурсов.

5) Повышение производительности использования оперативных сил и средств правоохранительных подразделений таможенных органов, установление эффективного взаимодействия с правоохранительными подразделениями таможенных служб других стран обеспечит совершенствование работы по добыванию упреждающей оперативной информации о возможной контрабанде товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Таким образом, по данному разделу можно сделать следующие выводы:

Во-первых, противодействие вызовам и угрозам в сфере национальной безопасности государства является основной целевой установкой совершенствования правоохранительной деятельности.

Во-вторых, государству следует занять самую активную позицию в деле эффективной организации правоохранительной деятельности - разработать комплекс мер по предупреждению и пресечению органами дознания уголовных и административных правонарушений. Главный

инструмент такой политики – система нормативно-правовых актов в области таможенного дела, региональные программы, Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года.

В конечном итоге, представляется важным отметить, что дальнейшее развитие нашего региона зависит от того, как дальше будет действовать законодательство Белгородской области во внешнеэкономической сфере. Совершенствование организации правоохранительной деятельности позволит активнее развивать правовые, экономические и организационные условия и гарантии для обеспечения экономической и национальной безопасности страны в целом, и защиты прав и свобод граждан в соответствии с Конституцией Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правоохранительная деятельность таможенных органов является одной из главных форм государственного контроля. В процессе написания работы был проведен комплексный анализ организации правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Изучение совершенствования деятельности правоохранительных органов таможенно-организации защиты государства от преступлений и правонарушений подтверждает, что в настоящее время они переживают достаточно сложный период, который характеризуется следующими негативными процессами: недостаточное финансирование, не развитая система сотрудничества с правоохранительными органами Российской Федерации, а также с международными правоохранительными таможенными органами, вследствие этого низкая организация противодействия международной преступности.

В работе было проведено исследование с целью совершенствования правоохранительной деятельности таможенных органов и ставились следующие задачи:

1. Определить сущность и функции правоохранительной деятельности таможенных органов.

При решении данной проблемы была изучена и проанализирована специальная литература, что позволило рассмотреть структуру правоохранительной деятельности и раскрыть ее основные функции. Правоохранительная деятельность – это деятельность, направленная на охрану правопорядка, прав, свобод и законных интересов физических и юридических лиц, которая осуществляется специально уполномоченными на то государственными органами и должностными лицами на основании закона и в порядке, им установленном, и, как правило, связана с применением мер государственно-правового принуждения.

Правоохранительная деятельность направлена на борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных законов, налогового законодательства и др.

В рамках реализации правоохранительных функций, таможенные органы могут выступать, как:

- органы дознания;
- органы, уполномоченные осуществлять оперативно-розыскную деятельность;
- органы, наделенные возможностью осуществлять производство по делам об административных правонарушениях.

2. При исследовании деятельности правоохранительных органов таможни было выявлено следующее:

Сфера правоохранительной деятельности таможенных органов имеет свои особенности. Она значительно отличается от правоохранительной деятельности других государственных органов. Таможенные органы решают множество задач, таких как охрана государства от незаконного экспорта и импорта, оказание помощи в борьбе с международным терроризмом, выявление недобросовестных налогоплательщиков и другое.

Задачи по организации борьбы с преступлениями выполняет аппарат исполнительной власти с применением социальных, экономических, организационных, воспитательных и других мер.

Белгородская таможня является одной из крупнейших приграничных таможен Центрального таможенного управления. Проведенный анализ основных показателей правоохранительной деятельности таможенных органов Белгородской таможни за 2013 - 2015 гг. позволяет сделать вывод о том, что правоохранительным блоком таможни, безусловно, проведен комплекс оперативно-розыскных мероприятий, направленных на выявление и пресечение каналов контрабанды, выявление таможенных преступлений и правонарушений. Однако в целях повышения эффективности организации

этих мероприятий необходимо разработать комплекс путей совершенствования правоохранительной деятельности и использования их на практике. Так, исходя из полученных результатов, число уголовных дел за исследуемый период заметно возрастает. Темп роста числа возбуждаемых уголовных дел в таможенной сфере составил 106,1 % (2014/2013 гг.). Всего за 2015г. таможней возбуждено 106 уголовных дел. Данный факт свидетельствует о постепенном нарастании числа уголовных правонарушений и преступлений, которые несут большую угрозу национальной безопасности нашей страны и общественному правопорядку.

Таможенные органы работают продуктивно, об этом свидетельствует увеличение раскрываемых, передаваемых в суда и возбуждаемых уголовных и административных дел. Но также это говорит о том, что криминальная активность во внешнеэкономической деятельности не идет на спад, правонарушители с каждым годом ищут все новые, изощренные пути обойти таможенное законодательство.

На основе изученного анализа, рассмотрев опыт деятельности, были предложены конкретные рекомендации, которые позволят улучшить правоохранительную деятельность таможенных органов по следующим разделам:

Таковыми мерами могут послужить следующие направления: увеличение штата сотрудников таможенных постов для ускорения и увеличения досматриваемого объема товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации; улучшение материальной базы таможенных постов в части технических средств таможенного контроля, активное использование техники с рентгеновским оборудованием; среди первоочередных организационных и практических мер, направленных на активизацию работы по выявлению, пресечению и предупреждению таможенных преступлений, считается упрочнение сотрудничества с

подразделениями МВД России, ФСБ России, Госнарконтроля России и Генеральной прокуратуры РФ.

3. Проблема предупреждения и пресечения возникающих угроз безопасности граждан и страны в целом представляет собой достаточно серьезную проблему, вопросы контролирования и помощи которой являются вопросами таможенной политики.

В этой связи необходима разработка приоритетных мер в области решения проблемы организации правоохранительной деятельности должностных лиц таможенных органов.

Идеи развития правоохранительной деятельности таможенных органов:

- развитие сотрудничества с правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также внутриведомственного, межведомственного и международного сотрудничества по борьбе с правонарушениями, отнесенных к компетенции таможенных органов;

- обмен информацией о признаках подготавливаемых преступлений;

- своевременное оборудование и переоснащение таможенных органов техническими средствами и развитие инфраструктуры;

- активное использование техники с рентгеновским оборудованием;

- увеличение штата сотрудников таможенных постов для ускорения и увеличения досматриваемого объема товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;

- создание условий для продуктивного применения кинологической службы.

Улучшение организации правоохранительной деятельности, позволит быстрее развивать правовые, экономические и организационные сферы.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009г. № 17) [Текст] (ред.от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.
2. Уголовно кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 года, с изменениями от 30 марта 2016 года [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 года, с изменениями от 30 марта 2016 года [Текст] //Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 52(ч. I). – Ст. 4921.
4. Кодекс об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года, с изменениями 5 апреля 2016 года [Текст] // Российская газета. – 2001. – № 256. – 31 декабря.
5. Кодекс административного судопроизводства от 8 марта 2015года, с изменениями от 15 февраля 2016 года [Текст] // Российская газета. – 2015. – № 49. – 11 марта.
6. О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации [Текст]: Указ Президента Российской Федерации от 6 августа 2014г. № 560 (ред. от 24.06.2015) //Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – №32. –Ст. 4470.
7. Об оперативно-розыскной деятельности [Текст]: федер. закон от 12 августа 1995г. № 144-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1995. – № 33. – Ст. 3349.

8. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 ноября 2010г. №311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Российская газета. – 2010. – №269. – 29 ноября.

9. О Федеральной таможенной службе [Текст]: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013г. № 809 (ред. от 27.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – №38. – Ст. 4823.

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

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

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

13. Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами

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

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

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

16. Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 1 к Приказу ФТС России от 10 августа 2011 г. № 1634. Типовое положение о подразделении административных расследований таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

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

18. Адильханова, К. М. Юридическая деятельность таможенных органов Российской Федерации в условиях функционирования Таможенного союза: сравнительно-правовой анализ [Текст] / К. М. Адильханова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Норма, 2012. – №4. – 16 с.

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

20. Батычко, В.Т. Уголовный процесс. Конспект лекций [Текст] / В. Т. Батычко. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2012. – 4 с.

21. Бахрах, Д.Н. Административное право [Текст]: учеб. пособие для вузов / Д.Н. Бахрах. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: Норма, 2013. – 640.

22. Бекашев, К.А. Таможенное право [Текст]: учеб. пособие для вузов / К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. – М.: Проспект, 2013. – 184 с.

23. Божьева, В.П. Правоохранительные органы Российской Федерации [Текст]: учеб. пособие для вузов / В.П. Божьева. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Спарк, 2014. – 400 с.

24. Бугель, Н. В. Совершенствование правоохранительной деятельности (организационно-правовой аспект) [Текст] / Н. В. Бугель. – Вестник Санкт-Петербургского университета министерства внутренних дел России. – 2012. – №2. – 26 с.

25. Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы [Текст]: учеб. пособие для вузов / К.Ф. Гуценко. – М.: Зерцало, 2015. – 368 с.

26. Дмитриев, Ю.А. Административное право Российской Федерации [Текст]: учеб. пособие для юридических вузов / Ю.А. Дмитриев. – Ростов на Дону: Феникс, 2014. –464 с.
27. Жалинский, А. Э. Уголовное право [Текст] / А. Э. Жалинский. – М.: Юридический мир, 2011. – 864 с.
28. Зинченко, Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе[Текст] / Н.И. Зинченко. – М.: РИО РТА, 2015. –404 с.
29. Иващук, А. В. Координация правоохранительной деятельности как научная категория [Текст] / А. В. Иващук. – Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии министерства внутренних дел России. – 2015. – № 29. – 34 с.
30. Коренева, А.П. Административное право России. Государственное управление и административное право [Текст]: учеб. пособие для вузов/ А.П. Коренева –М.: Юрист. – 2014.– 63 с.
31. Куликов, В. В. Уголовный процесс. Методика предварительного следствия и дознания [Текст] / В. В. Куликов. – М.: Юридический мир, – 2015. – 83 с.
32. Кулмамбетов, Ч. Д. Таможенные органы как субъекты административной юрисдикции [Текст] / Ч. Д. Кулмамбетов. – Евразийский научный журнал. – 2015. – №7. – 9 с.
33. Лупинская, П.А. Уголовно-процессуальное право Российской Федерации [Текст] / Лупинская П.А. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Норма, 2013. – 1072 с.
34. Печников, Н.П. Правоохранительные органы Российской Федерации [Текст]: учеб. пособие для вузов / Н. П. Печников. – Тамбов: Изд-во Тамбовского государственного технического университета, – 2013. –136 с.

35. Пидшморга, К. Н. Оценка эффективности правоохранительного блока [Текст] / К. Н. Пидшморга. – Ставрополь:КАНТ, 2013. – №2 (8). – 235 с.
36. Плеснёва, Л. П. Понятие неотложных следственных действий [Текст] / Л. П. Плеснёва, С. В. Унжакова // Вестник Восточно-Сибирского института Министерства внутренних дел России. – 2015. – № 3 (74). – 18 с.
37. Полякова, Е. И. Взаимодействие государства и общества в процессе социализации правоохранительной деятельности [Текст] / Е. И. Полякова. – М.: Общество и право, 2011. – 95 с.
38. Таганцев, Н.С. Русское уголовное право. Часть Общая: лекции. [Текст] / Н.С. Таганцев. – Изд. 4-е, перераб. и доп. – СПб. Питер, 2011. – 823 с.
39. Токаренко, Е.С. Основные признаки следственных действий [Текст] / Е.С. Токаренко // Вестник Краснодарского университета МВД России. –2012. – № 4 (18). – С. 51-54.
40. Фейербах, П. А. Уголовное право [Текст] / П. А. Фейербах. – М.: Юристъ, 2012. – 156 с.
41. Халипов, С.В. Таможенное право [Текст]: учеб. пособие для вузов / С.В. Халипов. – М.: Норма, 2014. – 442 с.
42. Шардина, И.В. Теоретико-правовые основы деятельности таможенных органов при осуществлении правовых функций [Текст] / И. В. Шардина // Молодой ученый. – 2015. – №4. – 86 с.
43. Эксархопуло, А.А. Дознание в деятельности таможенных органов [Текст] / А.А. Эксархопуло. – М.: РИО РГА,2014. – 106 с.
44. Центральное таможенное управление. Белгородская таможня [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.
45. Общая информация о Белгородской таможне [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://ctu.customs.ru/index>.

46. Белгородской таможне 20 лет [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://www.tamagent.biz/published/Belgorodskoy.html>.

47. Структура Белгородской таможни [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://ctu.customs.ru>.

48. Основные итоги деятельности Белгородской таможни за январь-июнь 2015 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://ctu.customs.ru>.

49. Итоги правоохранительной деятельности Белгородской таможни за I полугодие 2014 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://ctu.customs.ru>.

50. Итоги деятельности Белгородской таможни за 2013 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://ctu.customs.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Анкета «Таможенные органы»

Уважаемый респондент просим вас пройти наше анкетирование. На предложенные вопросы следует отвечать правдиво. В случаях затруднения с ответом следует поставить пометку «затрудняюсь ответить». На вопросы следует отвечать в таком порядке, в котором они предложены.

1. Имеете ли вы представление о деятельности таможенных органов?

- да;
- нет.

2. Какое отношение Вы имеете к таможенному делу и внешнеэкономической деятельности?

- сталкивались с работой таможенных органов при пересечении государственной границы;
- учусь по специальности «Таможенное дело»;
- работаю/ работал в этой сфере;
- не имею никакого отношения.

Ваш вариант:

3. Знаете ли вы, чем занимаются таможенные органы при осуществлении правоохранительной функции?

- да;
- нет;

Ваш вариант:

4. Как оцениваете правоохранительную деятельность таможенных органов?

- положительно;
- затрудняюсь ответить;
- отрицательно.

5. Как вы оцениваете внедрение в работу таможенных органов прогрессивных технологий: электронного декларирования и предварительного информирования?

- Положительно;
- Затрудняюсь ответить;
- Отрицательно.

6. Способствует ли введение современных технологий сокращению времени прохождения таможенных процедур?

- Да;

- затрудняюсь ответить;
- нет.

7. Изменилась ли скорость совершения таможенных операций и таможенные процедуры?

- Да;
- полагают, что изменилась, однако не значительно;
- затрудняюсь ответить;
- нет.

8. Сталкивались ли вы с проявлением коррупции в работе таможенных органов?

- не сталкивались;
- сталкивались;
- затрудняюсь ответить.

9. В ходе деятельности должностные лица таможенных органов ведут себя?

- должностные лица ведут себя доброжелательно и корректно;
- грубо и хамовато;

Ваш вариант:

Структура Белгородской таможни на 1 января 2016 г.

Приложение 2

