

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ  
ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

студентки 5 курса 551 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского  
Стрельцовой Кристины Александровны

Научный руководитель  
доцент, к.и.н.

\_\_\_\_\_ О.Ю. Апарина  
*подпись, дата*

Зав. кафедрой таможенного,  
административного  
и финансового права, к.ю.н.

\_\_\_\_\_ С.А. Овсянников  
*подпись, дата*

Саратов 2016

Во **введении** отражена *актуальность темы дипломной работы*. Таможенные органы России сегодня – это важный и мощный государственный инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности, действующий на территории самого большого государства в мире. Глубокие преобразования в экономике государства влекут за собой беспрецедентный рост преступности в сфере внешнеэкономической деятельности. На современном этапе такие преступления, как контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей, имеют устойчивые черты организованной коррумпированной, преступности, имеющей устойчивую тенденцию к качественному развитию. Огромные прибыли, получаемые в этой сфере преступной деятельности, по оценкам многих специалистов, являются одной из основ теневой экономики.

В связи с интеграционными процессами на постсоветском пространстве опасения вызывает географическое расположение государств Евразийского экономического союза, представляющее собой некое подобие моста, соединяющего торговые трафики из Западной Европы в Азию и обратно. Задача по совершенствованию правоохранительной деятельности таможенных органов в новых реалиях выходит за рамки внутригосударственной, поэтому руководители таможенных служб ЕАЭС объединяют усилия правоохранительных подразделений национальных таможенных служб по пресечению правонарушений на таможенных границах государств.

Криминализация внешнеэкономической деятельности остается негативным фактором, несущим в себе значительную угрозу национальной безопасности государства. Динамика роста таможенных правонарушений является ярким тому подтверждением. Как указывается в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, угрозу безопасности в пограничной сфере представляют активизация трансграничных преступных групп по незаконному перемещению через таможенную границу наркотических средств, психотропных веществ, товаров и грузов, водных

биологических ресурсов, других материальных и культурных ценностей, организация каналов незаконной миграции.

Противодействие вызовам и угрозам в сфере национальной безопасности государства является основной целевой установкой совершенствования правоохранительной деятельности. Основная угроза экономической безопасности Российской Федерации при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу исходит от субъектов внешнеэкономической деятельности, осуществляющих недобросовестные действия, содержащие признаки преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Данные обстоятельства обуславливают возрастание объема правоохранительной деятельности таможенных органов и ставят задачу совершенствования структуры и организации работы правоохранительных подразделений таможенных органов. Таким образом, актуальность темы дипломной работы не вызывает сомнений.

*Целью* настоящей работы является комплексное исследование особенностей и эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов РФ, а также выявления проблемных вопросов и перспектив ее дальнейшего совершенствования.

Для достижения поставленной цели предполагается решение следующих *задач*:

- рассмотреть понятие, сущность, признаки правоохранительной деятельности;
- изучить характеристику направлений правоохранительной деятельности таможенных органов;
- дать общую оценку эффективности правоохранительной деятельности ФТС России;
- оценить современное состояние, проблемы и тенденции развития в таможенных органах РФ;

- выявить основные направления совершенствования правоохранительной деятельности таможенных органов на современном этапе.

*Объектом данного исследования* являются общественные правоотношения, возникающие в процессе правоохранительной деятельности таможенных органов РФ. *Предмет исследования* составляют нормы конституционного, административного, таможенного, уголовного и уголовно-процессуального права, определяющие сущность и порядок осуществления таможенными органами правоохранительной деятельности.

*Теоретической базой исследования* послужили труды отечественных авторов, занимающихся проблемами правоохранительной службы и правоохранительной деятельности, таких как А. Г. Чернявский, С. М. Кузнецов, Н. Д. Эриашвили, Б. Н. Габричидзе, В.М. Фокин, А. П. Рыжаков, В. П. Божьев, Б. Я. Гаврилов, А. Ф. Ноздрачев, и др. Весомый вклад в написание работы внесли монографии и научные статьи по вопросам деятельности таможенных органов следующих авторов: Е. В. Труниной, А.А. Гравиной, М.М. Звягина и многих других. Статистические и аналитические данные представлены материалами официального сайта ФТС России и электронных ресурсов.

*Нормативно-правовую базу* данной дипломной работы составили Конституция Российской Федерации, действующее на текущий момент таможенное законодательство Таможенного союза и Российской Федерации, федеральные законы, регламентирующие правоохранительную деятельность органов исполнительной власти, нормативно-правовые акты ФТС России, а также международно-правовые договоры, касающиеся сотрудничества в сфере таможенного дела.

Цели и задачи работы определили ее *структуру*. Она состоит из введения, двух глав, объединяющих шесть параграфов, заключения и списка использованной литературы.

**Основное содержание работы.** В первой главе «Правоохранительная деятельность таможенных органов: теоретико-правовой аспект» рассматриваются понятие, признаки, принципы правоохранительной деятельности, а также основные ее направления в деятельности таможенных органов.

С учетом проведенного исследования можно определить правоохранительную деятельность как такую государственную или санкционированную государством деятельность, которая осуществляется с целью охраны и защиты права и предупреждения его нарушений специально уполномоченными органами путем применения юридических мер воздействия в строгом соответствии с законом и при неуклонном соблюдении установленного им порядка. Правоохранительная деятельность включает в себя три составляющих.

1. Охрана существующего в государстве правопорядка.
2. Защита существующего правопорядка.
3. Предупреждение нарушения существующего в государстве правопорядка.

Правоохранительная деятельность обладает рядом существенных признаков:

- она осуществляется с помощью применения юридических мер воздействия, прежде всего, мер государственного принуждения;
- применяемые меры воздействия должны строго соответствовать предписаниям закона или иного правового акта;
- правоохранительная деятельность осуществляется специально уполномоченными государственными органами;
- деятельность правоохранительных органов реализуется в установленном законом порядке, с соблюдением определенных процедур;
- правоохранительные органы действуют только при наличии факта правонарушения или необходимости предотвращения правонарушения.

Основными принципами правоохранительной деятельности, наиболее типичными для всех или большинства правоохранительных органов, являются:

1) То, что не запрещено явно, дозволено — означает дозволенность любых незапрещенных действий и решений, которые следует рассматривать как правомерное поведение.

2) Согласованность личных, общественных и государственных интересов прослеживается, прежде всего, при снятии необоснованных ограничений, при приоритете защиты интересов личности, общества и затем государства.

3) Соблюдение человеческого достоинства, прав, свобод и законных интересов личности, общества и государства признается в качестве принципа общечеловеческих ценностей.

4) Законность — это соблюдение законов личностью, обществом и государством в лице его официальных структур (законодательной, исполнительной и судебной) власти.

5) Состязательность — определение в законодательстве, прежде всего, равных или примерно равных условий установления и оценки фактов, имеющих юридическое значение (опрос и допрос свидетеля, проведение очной ставки между участниками процесса и свидетелями и т. п.).

Перечень и содержательная направленность принципов деятельности правоохранительных органов применительно к отдельным видам органов качественно и количественно могут сильно изменяться.

Таможенные органы составляют единую федеральную централизованную систему, на которую возложено осуществление правоохранительной деятельности. Правоохранительная функция осуществляется таможенными органами всех уровней: Федеральная таможенная служба (ФТС); Региональные таможенные управления; таможни; таможенные посты.

Таможенные органы являются правоохранительными органами. Они осуществляют комплекс мер, направленных на реализацию правоохранительных функций в пределах своей компетенции. Статья 1 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» закрепляет 16 функций (обязанностей таможенных органов), из которых шесть функций имеют правоохранительную направленность<sup>1</sup>:

1) таможенные органы проводят таможенный контроль, совершенствуют методы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, создают условия, способствующие ускорению товарооборота при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации;

2) обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав на объекты интеллектуальной собственности;

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

---

<sup>1</sup>О таможенном регулировании в Российской Федерации: федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // СЗ РФ. 2010. № 48. Ст. 6252; 2015. № 29 (часть I). Ст. 4388.

4) содействуют осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, животных и растений, охране окружающей природной среды, защите интересов потребителей товаров, ввозимых в Российскую Федерацию;

5) осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования;

б) обеспечивают в соответствии с международным договором государств-членов Таможенного союза меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу Таможенного союза валюты государств - членов Таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков.

Содержание статьи 7 ТК ТС «Правоохранительная деятельность таможенных органов» показывает, что она воспроизводит уже устоявшийся подход к направлениям правоохранительной деятельности таможенных органов: дознание, оперативно-розыскная деятельность, административный процесс (осуществление производства) по делам об административных правонарушениях и привлечение лиц к административной ответственности. ТК ТС не раскрывает содержание данных направлений. Очевидно, что порядок их реализации определяется законодательством государств - членов Таможенного союза.

**Во второй главе «Характеристика основных направлений**



правоохранительной деятельности таможенных органов» рассматриваются оперативно-розыскная деятельность таможенных органов, дознание, осуществляемое таможенными органами, административное производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, а также направления деятельности таможенных органов, содействующие осуществлению правоохранительных функций таможенных органов.

Согласно ч. 2 ст. 7 ТК ТС, таможенные органы государств - членов Таможенного союза осуществляют оперативно-розыскную деятельность (ОРД) 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 иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами.

Статья 6 Закона «Об оперативно-розыскной деятельности» наделяет таможенные органы рядом прав в этой области, а именно, правом проводить следующие оперативно-розыскные мероприятия: опрос граждан; наведение справок; сбор образцов для сравнительного исследования; проверочную закупку; исследование предметов и документов; наблюдение; отождествление личности; обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств; контроль почтовых отправлений и иных сообщений; прослушивание телефонных переговоров; снятие информации с технических каналов связи; оперативное внедрение; контролируруемую поставку; оперативный эксперимент.

Таможенные органы являются органами дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч.1-2 ст. 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица) и ч.1 ст. 200.1 УК РФ (Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов).

По остальным таможенным преступлениям таможенные органы

возбуждают уголовные дела и осуществляют неотложные следственные действия: ст. 173.1 УК РФ – Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица; ст. 173.2 УК РФ – Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица; ст. 174 УК РФ – Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем; ст. 174.1 УК РФ – Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления; ст. 189 УК РФ – Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники; ст. 190 УК РФ – Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей; ст. 193 УК РФ – Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации; ст. 193.1 УК РФ – Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов; ч. 3-4 ст. 194 УК РФ – Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица; ч. 2 ст. 200.1 УК РФ – Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов; ст. 226.1 УК РФ – Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных

диких животных и водных биологических ресурсов; ст. 229.1 УК РФ – Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ.

Согласно КоАП РФ, производство по делам об административных правонарушениях включает в себя следующие стадии: возбуждение дела и при необходимости – административное расследование, рассмотрение дела по существу, пересмотр постановления и решения в порядке обжалования, исполнение постановления и решения. Таможенные органы участвуют почти на всех стадиях производства по делам об АП, за исключением исполнения постановления решения. Следует отметить, что достаточно часто административную юрисдикцию ограничивают только производством по нарушениям таможенных правил, предусмотренных гл. 16 КоАП РФ. Действительно, административные правонарушения в сфере таможенного дела составляют основную часть правонарушений, в отношении которых таможенные органы осуществляют административное производство. Отличительной особенностью наказаний за нарушения таможенных правил является то, что к субъектам могут применяться только такие виды как: предупреждение, административный штраф и конфискация орудия совершения или предмета правонарушения.

Помимо направлений правоохранительной деятельности, содержащих ярко выраженные правоохранительные функции, в таможенных органах имеются отдельные направления, которые оказывают содействие в осуществлении таможенными органами правоохранительных функций.

В борьбе с контрабандой и иными преступлениями, отнесенными к компетенции таможенных органов, важное место занимает кинологическое обеспечение правоохранительной деятельности таможенных органов.

Большую роль в осуществлении правоохранительной деятельности играет криминалистическое обеспечение таможенных органов. Задачей криминалистического подразделения является криминалистическое обеспечение деятельности таможни при производстве неотложных следственных действий и дознания по уголовным делам о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации, при производстве по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, в том числе при пересмотре постановлений по таким делам в связи с жалобами лиц или протестами прокуроров, а также при проведении оперативно-розыскных мероприятий и таможенного контроля.

В **заключении** дипломной работы содержатся общие выводы по результатам исследования.

Правоохранительная деятельность, прежде всего, - это осуществление правоохранительных функций на основании и в порядке, определенных законом, для обеспечения защиты прав, свобод и законных интересов физических и юридических лиц, духовных и материальных ценностей общества, конституционного строя, суверенитета, территориальной целостности и государственной безопасности.

Правоохранительная деятельность таможенных органов многогранна. К основным направлениям этой деятельности можно отнести:

- оперативно-розыскную деятельность;
- дознание и неотложные следственные действия;
- производство по делам о нарушении таможенных правил.

Правовое регулирование правоохранительной деятельности осуществляется как таможенным законодательством Таможенного союза, так и национальным законодательством РФ. Сотрудники таможенных органов при решении соответствующих задач сталкиваются с нормами различных отраслей права, таких как: уголовное, уголовно-процессуальное, административное, валютное, налоговое, таможенное и др.

Уделяя внимание основным направлениям правоохранительной деятельности таможенных органов, стоит акцентировать внимание на том, что оперативно-розыскная деятельность таможенных органов регулируется ТК ТС, где закреплено, что она осуществляется таможенными органами государств – членов Таможенного союза в соответствии с законодательством об оперативно-розыскной деятельности государств. Среди национальных нормативно-правовых актов особое место занимает Федеральный закон от «Об оперативно-розыскной деятельности», где перечислены принципы, цели, задачи, сущность и особенности оперативно-розыскной деятельности.

Таможенные органы РФ являются органами дознания и органами, осуществляющими неотложные следственные действия. УПК РФ содержит исчерпывающий перечень уголовных дел, по которым таможенные органы осуществляют неотложные следственные действия, после чего материалы дела направляются в следственные органы.

Таможенные органы наделены полномочиями связанными с производством по делам о нарушении таможенных правил, которое включает в себя четыре этапа, три из которых обязательны, а один – факультативный:

- 1) возбуждение дела и его административное расследование;
- 2) рассмотрение дела и вынесение постановления по делу о нарушении таможенных правил;
- 3) обжалование, опротестование и пересмотр постановления по делу о НТП (факультативный);
- 4) исполнение постановления таможенного органа, суда о наложении административного наказания за нарушения таможенных правил.

В соответствии со Стратегией национальной безопасности Российской Федерации, национальные интересы России рассматриваются как совокупность внутренних и внешних потребностей государства в обеспечении защищенности и устойчивого развития личности, общества и государства в экономической, внутривнутриполитической, социальной, международной, информационной, военной, пограничной, экологической и

других сферах. Исходя из того, что сама внешнеэкономическая деятельность многогранна, особое внимание следует уделить взаимодействию таможенных органов как с правоохранительными структурами иностранных государств, так и различными ведомствами РФ.

В связи с этим, актуальность приобретает оперативное взаимодействие между правоохранительными подразделениями таможенных структур государств ЕАЭС и незамедлительный обмен информацией об изменениях оперативной обстановки на единой таможенной территории ЕАЭС с последующим анализом поступившей информации в целях определения внутренних и внешних угроз для экономик государств Союза, проведение совместных разработок и мероприятий по выявлению незаконных схем на едином таможенном пространстве, совместное пресечение каналов контрабанды, установление организаторов и лиц, причастных к данным преступлениям, борьба с коррупционными проявлениями в таможенных органах Таможенного союза.

Анализируя правоохранительную деятельность таможенных органов за 2014-2015 гг. и 1 квартал 2016 г., можно сделать вывод о том, что количество возбуждаемых уголовных дел, а также, нарушений таможенных правил остается на достаточно высоком уровне. Однако стоит отметить, что предпринимаются реформы как на национальном, так и международном уровне, направленные на 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, пресечение преступлений и административных правонарушений.