**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ЧУВАШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.И.Н.УЛЬЯНОВА**

**Институт экономики, финансов и права**

**Юридический факультет**

# Д И П Л О М Н А Я Р А Б О Т А

**на тему:**

***"Правоохранительная деятельность***

***таможенных органов***

***Российской федерации"***

Выполнил: студент группы Ю-2-94

Перепаденко Юрий Алексеевич

Научный руководитель: профессор

Малюткин Валентин Алексеевич

Рецензент: начальник юридического отдела

Чувашской таможни

Денисов Владимир Алексеевич

**ЧЕБОКСАРЫ 1997**

**О Г Л А В Л Е Н И Е**

**Введение** -3-

**Глава 1:** Из истории создания и работы органов борьбы

с контрабандой на границе. -7-

1. Учреждение таможенной пограничной стражи. -7-

2. Создание Корчемной стражи и ее деятельность. -14-

3. Пресечение контрабандного ввоза и вывоза товаров. -16-

**Глава 2:** Таможенные органы Российской Федерации

как субъект правоохранительной деятельности. -22-

1. Правоохранительная деятельность: ее признаки, понятие и задачи. -22-

2. Структура правоохранительных подразделений ГТК России. -26-

3. Дознание в таможенных органах, его организация и управление. -27-

4. Борьба таможенных органов с нарушениями таможенных правил. -41-

5. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.

Правовая основа и принципы оперативно-розыскной деятельности. -55-

**Глава 3:** Правоохранительная деятельность таможенных органов

России на современном этапе. -61-

1. Борьба с контрабандой и обеспечение экономической безопасности. -61-

2. Взаимодействие с правоохранительными органами России

и Зарубежных стран. -63-

**Заключение** -66-

**ВВЕДЕНИЕ.**

Важнейшая роль в деле обеспечения экономических интересов государства принадлежит таможенной службе - одному из базовых институтов экономики. Участвуя в регулировании внешнеторгового оборота и осуществляя фискальную функцию, таможенная служба регулярно пополняет государственный бюджет и тем самым способствует решению экономических проблем.

Путем разумных протекционистских мер таможенная служба оберегает национальную промышленность.

В новых рыночных условиях, когда российская экономика стала " открытой ", а государственные границы " прозрачными " или во многих местах " размытыми ", гораздо более сложной и масштабной, чем раньше, стала проблема экономической безопасности Российской Федерации.

В ее обеспечении зоной ответственности таможенной службы является сфера внешнеэкономической деятельности государства.

Руководствуясь Указом Президента Российской Федерации " О неотложных мерах по организации таможенного контроля в Российской Федерации " и Постановлением Правительства Российской Федерации " О неотложных мерах по усилению таможенного контроля на Государственной границе Российской Федерации ", Государственный таможенный комитет Российской Федерации сосредоточил свои усилия на решении таких задач, как:

- создание таможенной инфраструктуры, способной обеспечить выполнение главной задачи, поставленной перед таможенной службой;

- обеспечение экономической основы суверенитета и государственной безопасности страны, защита интересов народа Российской Федерации;

- пополнение федерального бюджета путем взимания пошлин, сборов и некоторых видов налогов;

- участие в осуществлении таможенно-банковского валютного контроля, в первую очередь за своевременной полной репатриации платежей, причитающихся российским экспортерам за экспортированные ими товары;

- формирование, ведение и представление (официальной публикации) таможенной статистики внешней торговли России;

- создание правовой законодательной базы, обеспечивающей деятельность таможенной службы.

За прошедшие пять лет удалось многое изменить в таможенном законодательстве, подготовить и принять такие основополагающие для таможенного дела документы, как Таможенный кодекс Российской Федерации и Закон Российской Федерации о " Таможенном тарифе ".

Нормы и положения, содержащиеся в этих документах, соответствуют мировым. Следовательно, создана правовая основа для деятельности российской таможенной службы, выработки механизмов осуществления внешнеэкономической деятельности, интегрирования России в мировое хозяйство, ее участие в развитии международной производственной кооперации.

Возросла роль Государственного таможенного комитета России как ведомства, активно участвующего в разработке таможенной политики Российского государства. Внедрение новых технологий взимания таможенных платежей, обеспечение своевременного и правильного их начисления , организация контроля за их поступлением в полном объеме в федеральный бюджет позволили добиться весомых экономических результатов.

За 1996 год вклад российского таможенного ведомства в федеральный бюджет составил 28,94 триллиона рублей. Кроме того, в соответствии с федеральным бюджетом на 1996 год России Государственный таможенный комитет перечислил на мероприятия по обустройству Государственной границы Российской Федерации 198,0 миллиардов рублей. Сумма зарегистрированного за первое полугодие 1996 года ущерба от экономических преступлений составила 270 миллиардов рублей, в тоже время стоимость конфискованных таможенными органами товаров за тот же период составила 260,3 миллиарда рублей.

С 1994 года Государственный таможенный комитет практически осуществляет таможенно-банковский валютный контроль. Системой валютного контроля, на основе информационного обмена более чем с тысячью уполномоченных банков и их филиалов, охвачены валютные операции экспортеров на сумму 57 миллиардов долларов США.

За первое полугодие 1996 года проведено 3539 проверок возможных нарушений, выявлено 7616 случаев не поступления выручки, получены подтвержденные данные о не репатриации валютных средств в установленные законом сроки на 613 млн. долларов США. Заведено 1730 дел и наложены штрафные санкции на 99,2 млрд. рублей. Взыскано около 13 млрд. рублей.

В настоящее время на территории Российской Федерации функционирует 15 региональных таможенных управлений ( в 1991 г. было 2 ), 150 таможен ( в 1991 г. - 84), 503 таможенных поста ( было 122 ). Сегодня таможенная служба России - это 53800 сотрудников ( было 8288 ).

Такая система таможенных органов позволяет осуществлять свои функции на всей территории России.

Приоритетными направлениями деятельности таможенной службы России, как это определено в разработанной и ныне действующей программе, были и остаются: осуществление фискальной и правоохранительной функций, совершенствование технологий таможенного оформления и таможенного контроля.

В готовящейся программе дальнейшего развития таможенной службы акцентируется внимание на совершенствовании существующей системы таможенного оформления и контроля, на приближение уровня деятельности российской таможни к мировым стандартам, на эффективности осуществления фискальной функции, на совершенствовании форм и методов борьбы с таможенными правонарушениями, на подготовке и переподготовке кадров.

Значительное место в деятельности таможенных органов занимает правоохранительная функция. Правоохранительный статус Государственного таможенного комитета закреплен таможенным кодексом Российской Федерации, указами Президента РФ от 18 сентября 1993 года № 1390 " О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации " и от 22 декабря 1993 года № 2253 "Об отнесении таможенных органов Российской Федерации к государственным военизированным организациям". С вводом в действие в августе 1995 года федерального Закона "Об оперативно-розыскной деятельности" таможенные органы стали одним из субъектов этого вида деятельности, чем была устранена существовавшая до этого момента юридическая коллизия.

Создание в системе ГТК и укрепление в течении прошедшего периода специальных подразделений правоохранительного профиля позволило активизировать борьбу с контрабандой, экономическими преступлениями, коммерческими правонарушениями.

Таможенные органы стали субъектом оперативно-розыскной деятельности. Раньше этой работой не занимались потому что не было подготовлено кадров, отсутствовал опыт, во многом начинали с нуля, и по сей день в таможенной системе не хватает юристов и экономистов.

Являясь правоохранительными, таможенные органы тесно взаимодействуют с другими органами в борьбе с правонарушениями в сфере внешнеэкономической деятельности, пресечении незаконного ввоза и вывоза с территории Российской Федерации оружия, наркотиков, валюты и культурных ценностей.

Вместе с тем, правоохранительная деятельность таможенных органов еще мало исследована в теоретическом плане, имеется немало практических проблем по осуществлению этой деятельности. Этим объясняется актуальность темы данного дипломного исследования.

Дипломная работа имеет целью осветить вопросы, связанные с правоохранительной деятельностью таможенных органов в современных условиях.

В первой главе дипломной работы приведена небольшая историческая справка создания и работы органов борьбы с контрабандой и другими правонарушениями на границе Российской Империи, осуществлен анализ условий и причин способствующих их совершению.

Во второй главе дипломной работы раскрывается понятие "правоохранительной деятельности", основные направления правоохранительной деятельности Российских таможенных органов, их правовая основа при осуществлении правоохранительных функций.

В третей главе дипломной работы приведены результаты правоохранительной деятельности таможенных органов, освещены вопросы взаимодействия таможенных органов с другими правоохранительными органами России и зарубежных стран, раскрываются проблемы, стоящие перед таможенными органами и возможные варианты решения этих проблем.

Учитывая возрастающий интерес к области таможенного дела, его различным сторонам и аспектам, практической потребности в информации, в дипломной работе раскрываются основные задачи исследования правоохранительной природы, характера и особенностей таможенных органов, совершенствования их правового статуса, а также вносятся предложения и рекомендации по совершенствованию правоохранительной деятельности, которые выносятся на защиту.

**Глава 1: ИЗ ИСТОРИИ СОЗДАНИЯ И РАБОТЫ ОРГАНОВ БОРЬБЫ С КОНТРАБАНДОЙ НА ГРАНИЦЕ**

***1. Учреждение таможенной пограничной стражи.***

Развитие таможенного дела в России способствовало укрепле­нию экономики, в то же время введение протекционистских тарифов порождало незаконный ввоз и вывоз товаров, особенно в конце XVIII - начале XIX века. В этот период заметно возросла контра­банда, История контрабанды относится к началу XVII века, когда английские купцы, получив значительные льготы от российского правительства в торговле, часть товаров вывозили контрабандным путем.

Контрабанда увеличилась в начале XVIII века. Одной из причин этого было принятие в 1724 году протекционистского тарифа, в соответствии с которым пошлины резко возросли, и одновременно принимались меры к закрытию границ. Еще в 1723 году, чтобы вос­препятствовать беспошлинному привозу товаров, Петр 1 издал указ, в котором говорилось: „...По всей польской границе по большим дорогам учредить крепкие заставы, а между тех больших дорог малые дороги, проезды лесом зарубить, а где лесу нет, то рвами перекопать и накрепко наказать, чтобы никто ни для чего по оным за рубеж не ездил, и следу не прокладывали, а объезжали бы на помянутые большие дороги, а для того с помянутых застав от одной до другой иметь разъезды и ежели на таких заповедных проездах явится след, то тут дожидать, и кто поедет, того взять и штрафовать взятием всего того, с чем взят будет". ( " Пограничник " №1, 1906, с.15 )

Содержание указа ориентировало на главное - борьбу с контра­бандой, хотя практика тех же лет показывает, что вводимые форт-постные команды из числа военных формирований, высылаемые на разъезды, не только препятствовали проникновению контрабанды, но одновременно выполняли задачу по охране границы и задер­жанию беглых людей. Вместе с тем это не остановило незаконный провоз товаров, который стал особенно увеличиваться после повы­шения размера пошлин в соответствии с тарифом, принятым в 1724 году. Таможенники не могли справиться с тайной переправой товаров через границу. Положение усугублялось тем, что контра­банде в какой-то степени потворствовали таможенные чиновники . ( " Контрабанда и борьба с ней. " - М., 1925, с.2 )

Несколько уменьшилась контрабанда в 30-е годы. Это было вызвано более умеренным тарифом 1731 года.

В 1773 году были ликвидированы внутренние таможни, а тамо­женный сбор. составлявший 13% таможенных доходов, переложен на пограничные таможенные учреждения. И вновь проявилась важная закономерность - увеличение таможенных сборов способст­вовало активизации контрабанды.

Учитывая, что контрабандисты причиняют значительный ущерб казне, в 1754 году в пограничной полосе был учрежден инсти­тут объездчиков, на который возлагалась обязанность поимки контрабандистов. Введение института можно рассматривать как начало охраны границы в экономическом отношении. В целях стимулирования службы объездчиков им выплачивалась четвертая часть задержанного контрабандного товара, осведомители (донос­чики) получали половину конфискованных контрабандных товаров.

В связи с тем, что по тарифу 1757 года пошлины значительно повышались, поток контрабандных товаров увеличивался. Злоупот­ребления в таможнях приобрели массовый характер. Высокие тарифы при сравнительно слаборазвитой промышленности внутри страны и плохо охраняемой границе способствовали росту коли­чества контрабандистов и увеличению объема незаконно провози­мого в страну товара. В связи с этим российские власти принимают ряд мер по закрытию границ, понижению пошлин на контрабандные товары, передаче таможен на откуп, особенно тех, где шла массовая контрабанда, но поток нелегально ввозимых товаров не ослабевал.

Среди всех мероприятий по снижению масштабов контрабанды наиболее действенным было понижение таможенных пошлин. Однако тарифы 1766-го и 1782 годов были значительно понижены по сравнению с ранее установленными в 60 - 80-е годы. Избавиться от контрабанды не удалось. Это послужило причиной создания на границе нового органа по борьбе с контрабандой на основании указа Екатерины II „Об учреждении особой таможенной цепи и стражи для отвращения потаенного привоза товаров", подписанного в 1782 году. В манифесте к указу говорилось: „Употребленные до сего времени средства к уменьшению потаенного привоза товаров через границы наши и к удобному открытию таковых покушений, не были к тому достаточны. Большая же часть оных обращалась единственно в направный казне убыток и в тягость людей на стражу посылаемых, престарелых и увечных из гарнизонов, с коими силами подобное проездов пограничных охранение не мало согласовываться не может. По многим разыскании всего того, что может способствовать лучшим образом прекращению таковых злоупотреблений, мы предпочли учредить по границе Нашей особую таможенную цепь и стражу". ( Чернушевич М. Материалы к истории пограничной стражи. ч.1. - М., 1900, с.46. )

В соответствии с положениями манифеста была учреждена Таможенная пограничная стража из надзирателей (чиновников) и объездчиков. Объездчики набирались из вольных людей. Надзира­тели назначались по одному на 50 верст, а объездчики - по одному на 5 верст. В последующем число объездчиков увеличилось. Но и подобная организационная структура не обеспечивала надежную борьбу с контрабандой.

Учитывая слабость Таможенной пограничной стражи, в 1811 го­ду было введено „Положение об устройстве Пограничной казачьей стражи", подписанное военным министром России Барклаем де Толли ( " Пограничник ",1908, № 30, с.663. ). На каждые 150 км границы выделялся Донской казачий полк. Службу казаки несли от Палангена до реки Ягорлык, впадающей в Днестр. Всего было выделено одиннадцать донских казачьих полков: Донской казачий майора Селиванова: Донской казачий подполковника Попова 5-го; Донской казачий подполков­ника Платова 4-го; Донской казачий подполковника Слюсарева 2-го; 1-й Бугский казачий полк; 2-й Бугский казачий полк: 3-й Бугский казачий полк; Донской казачий генерал-майора Денисова 7-го; Дон­ской казачий генерал-майора Иловайского 4-го; Донской казачий генерал-майора Чернозубова; Донской казачий подполковника Иловайского 8-го. ( " Пограничник " 1908, № 30, с. 664. )

Границы охранялись в две линии. В первой охрану осуществляли казачьи команды, во второй - вольнонаемные таможенные объездчики.

В результате реорганизации Таможенной пограничной стражи из вольнонаемных создавались команды пограничной стражи из 10 объездчиков каждая. Три команды подчинялись надзирателю и его помощнику. Каждая команда охраняла участок границы протяжен­ностью 15 верст. На сухопутной западной границе находилось 1300 объездчиков, 40 надзирателей и 40 помощников. Прибрежный учас­ток Балтийского и Белого морей охраняли 60 объездчиков, 45 над­зирателей и 45 помощников, а берега Черного и Азовского морей -соответственно 200 объездчиков, 8 надзирателей и 8 помощников. Таможенная пограничная охрана укомплектовывалась за счет отставных армейских нижних чинов, при условии наличия у них рекомендаций военных органов, гда ранее служил аттестуемый. Однако, в связи с тем, что бывших военных не хватало, в пограничную стражу набирали лиц из числа местных жителей. Практика охраны границы смешанным способом не всегда оправдывала себя. Следует отметить, что и среди казаков было много злоупотреблений. Они подчас потворствовали контрабанде, а в ряде случаев и сами занимались незаконным провозом товаров через границу. ( " Пограничник ", 1908, № 30, с.664. )

Отрицательно сказывалась и двойная подчиненность. Опыт под­тверждал между тем, что вследствие специфики охраны границы защита экономических интересов и борьба с незаконным переходом границы более успешно осуществляется военными. Это привело к мысли о создании пограничной стражи по военному образцу. На этом настаивали министр финансов граф Е.Канкрин и другие государственные деятели России. В частности, он писал в этот период: „Прежде всего... следует стремиться к тому, чтобы по воз­можности прекратить контрабанду не только на границе, но и внутри государства". Начались поиски наиболее приемлемой органи­зационной структуры пограничной стражи, которая бы в первую очередь защитила экономические интересы государства на границе. В 1822" году правительство принимает решение об упразднении Таможенной пограничной стражи и создании Пограничной таможенной стражи из полковых воинских чинов, преимущественно кавалерийских полков, и выдвижении ее в первую линию, казачьи полки переводились во вторую линию.

Однако вскоре практика охраны границы указанным способом показала, что надзиратели и объездчики, подчиненные гражданским лицам, не оправдывают своего назначения, они сблизились с контра­бандистами и потворствовали им. Казачьи полки, оторванные от Дона, разлагались. Назрела необходимость новой реформы в области защиты экономических интересов Российского государства на государственной границе.

5 августа 1827 года была учреждена новая Таможенная погра­ничная стража на твердых воинских началах с военной организацией по типу регулярной армии. Ранее созданная таможенная стража была упразднена. В 1832 году казачьи полки также были отозваны с границы и отправлены на Дон.

В соответствии с Карантинным уставом 1832 года Таможенная пограничная стража была переименована и получила название „Пограничной стражи". Переименование было подтверждено Высо­чайшим указом 1835 года, в котором говорилось, что всю стражу, независимо от того, возложена на нее охрана границы в карантин­ном отношении или нет, именовать пограничною стражею.

Пограничная стража подчинялась гражданским чиновникам Департамента внешней торговли в лице начальников таможенных округов. Главной задачей Пограничной стражи была охрана грани­цы в экономическом отношении, то есть борьба с контрабандой. Второй задачей являлся пограничный надзор.

На Пограничную стражу возлагались следующие обязанности: „недопущение провоза и переноса товаров и задержание их, а также недопущение проезда и перехода лиц через границу не в указанных таможенными учреждениями местах; прекращение буйств, грабежей и всяких беспорядков на пограничной черте; осуществление в некоторых местах границы Империи каран­тинного надзора; оказание помощи судам, бедствующим по близости берегов, в спасении людей, находящихся на них и в сохранении имущества судов, потерпевших крушение". ( Чернушевич М. Материалы к истории пограничной стражи. ч. 1- М.,1900, с.27 )

Следовательно, основной обязанностью Пограничной стражи являлась борьба с контрабандой, то есть защита экономических интересов России на государственной границе. Не менее важной являлась задача задержания людей, незаконно следующих через границу. Пограничной страже вменялось в обязанность и выпол­нение других функций. В них просматривается прежде всего защита экономических интересов на границе. Пограничная стража учреж­дена с целью воспрепятствования беспошлинному (тайному) провозу из-за границы разных товаров помимо таможни.

В начале 30-х годов XIX века на границах с Пруссией и Польшей усилилась контрабанда. Через границу прорывались большие груп­пы (до ста и более) вооруженных контрабандистов, нападали на чинов пограничной стражи, прорывали иногда ее цепи и устраивали в приграничных районах буйства и грабежи.

С целью воспрепятствования подобным действиям в 1832 году Пограничная стража в Юрбургском округе была усилена двумя эскадронами кавалерии и двумя ротами пехотного полка. В 1836 году на границу с Пруссией был направлен целый пехотный полк с легкой батареей (8 орудий). Этот полк был расположен в тылу Погра­ничной стражи на участке от м. Юрбурга до Палангена и далее по морскому берегу Курляндской губернии до г. Либавы. Три батальона пехоты, усиленные орудиями, дислоцировались на австрийской границе.

В 1854 году регулярные части конницы и пехоты были вновь заменены казаками. Сразу же усилилась контрабанда, участились случаи грабежей и убийств. Поэтому в 1861 году для усиления Погра­ничной стражи в Юрбургском таможенном округе вновь был выде­лен пехотный полк. Две роты от пехотного полка укрепили погран-стражу на австрийской границе в Радзивиловском таможенном округе.

Практика усиления Пограничной стражи в 70-е годы стала обычным явлением. На протяжении 50-60-х годов совершенство­валась структура самой Пограничной стражи. Так, 4 сентября 1852 года полубригады были преобразованы в бригады, а надзира­тели и их помощники стали именоваться отрядными офицерами, то есть проходил дальнейший процесс приближения пограничных формирований к воинским. Впервые в каждой бригаде Пограничной стражи для подготовки низших чинов и замещения ими вахмистерских и унтер-офицерских должностей создавались отдельные учебные команды.

В связи с передачей таможенных органов в 1856 году от Депар­тамента внешней торговли в Департамент таможенных сборов, ему были подчинены начальники таможенных округов и Пограничная стража.

Важным нововведением явилось комплектование Пограничной стражи рекрутами, которое стало осуществляться в соответствии с указанием военных округов от 8 мая 1861 года.

С сентября 1861 года инспекторами Министерства финансов по Пограничной страже стали назначаться офицеры или лица из числа военных, чего не было раньше.

1 июля 1868 года Государственный Совет России принял поста­новление, юридически закрепившее положение морской таможен­ной полосы. В нем говорилось:

1. Пространство полосы в три морских мили от русского берега, как на материке, так и на острове, признается морскою таможенной полосою, в пределах которой все, как русские, так и иностранные суда, подлежат надзору русских таможенных властей.

2. Всякое судно, русское или иностранное, которое войдет в морскую таможенную полосу, может быть подвергнуто осмотру Таможенной стражей, причем шкипер судна обязан по требованию предъявить все имеющиеся у него как судовые, так и грузовые документы.

3. Всякое судно, вошедшее в морскую полосу, при подходе к нему судна под русским таможенным флагом, должно остановить ход. В случае неисполнения сего таможенное судно делает по нему холостой выстрел, и если после этого все то же вошедшее в морскую таможенную полосу судно не остановится, то крейсер, повторив холостые выстрелы, стреляет сперва по рангоуту (чтобы сбить паруса и мачты), а затем и по корпусу судна.

4. Преследование судна, не подчинившегося требованию крей­сера в морской таможенной полосе, может быть продолжено и за пределами этого пространства в водах нейтральных.

Постановление предусматривало создание морского крейсер­ства для надзора за морской таможенной полосой с целью недо­пущения в страну контрабандных товаров.

Ранее, в 1837 году, был учрежден штат флотилии и вышло в свет „Положение о Балтийской крейсерской флотилии". В соответствии с положением флотилия, подчиняясь Министерству финансов, одновременно входила в Военно-Морской Флот страны.

Важным событием в жизни Пограничной стражи явилось высочайшее распоряжение о включении ее в общий план Воору­женных Сил страны. Однако ни это распоряжение, ни другие нормативные документы военного ведомства не признавали погран-стражу военной организацией. Практически Пограничная стража считалась специальными полицейскими формированиями. Погра­ничная стража непосредственно на местах подчинялась таможенным округам, а в центре - Департаменту таможенных сборов, то есть возглавлялась гражданскими чиновниками.

Организационная структура Пограничной стражи была сле­дующей: 13 таможенных округов, 4 бригады, 7 полубригад, 4 от­дельные роты, 41 бригадный и полубригадный командир, 31 командир рот, 119 надзирателей, 156 их помощников, 2018 нижних конных чинов, 1264 нижних пеших.

Пограничная стража в начале XIX века охраняла 8800 верст европейской части границы. Мероприятия по перестройке охраны границы в таможенном отношении способствовали более активной борьбе с контрабандистами. Если в 1827 году в государственную казну поступило 16 млн. руб. серебром таможенных сборов, то в 1857 году - 32 млн. руб.

Ряд нормативных документов и служебных инструкций, вышедших в этот период, способствовал расширению прав пограничных командиров, более действенной борьбе с наруше­ниями таможенных правил.

В пограничных бригадах были учреждены учебные команды, созданы швальни, обеспечивающие стражу обмундированием. Начиная с 1856 года на офицеров, а с 1878 года и на нижних чинов распространялся порядок, установленный в армии, по награждению орденами и медалями за отличия в охране государственной границы и задержание контрабандистов. В конце века пограничные бригады были учреждены на Кавказе и в Средней Азии. Протяженность границ, которые охранялись Пограничной стражей, к этому времени составляла 13 918 верст, из них 706 - на Белом море, 2624 - на Балтийском, 3328 - в Закавказье, 1269 - берега Черного и Азовского морей, 2638 - Кавказские (морские и сухопутные), 747 - в Финляндии. 2609 верст - в Средней Азии. ( Краткий очерк...,с.1. )

В 1893 году на базе пограничных бригад был создан Отдельный корпус Пограничной стражи и подчинен непосредственно Минис­терству финансов.

Корпус выполнял задачи по охране границы в таможенном отношении, вел активную борьбу с контрабандистами.

Практика охраны границы в таможенном отношении в период с 1827 года и до начала XX века целиком оправдала себя.

Являясь составной частью органов по защите экономических интересов на государственной границе. Пограничная стража внесла существенный вклад в борьбу с незаконным перемещением товаров в неустановленном порядке, эффективно боролась с контрабан­дистами.

***2. Создание Корчемной стражи и ее деятельность.***

Первые корчемные команды были созданы еще в XVII столетии в Москве для пресечения тайного изготовления, перевоза и продажи предметов, обложенных акцизом или составляющих прерогативу казны (вино, пиво, табак, соль). Тайный провоз и продажа вина рас­сматривались как контрабанда, а лица, замеченные в провозе, - как контрабандисты или корчемники. В 1699 году было постановлено считать корчемниками тех, кто платит за работу по найму вином, но если плата была больше ведра.

Еще при Петре 1 преследование корчемников возлагалось на специально назначенных лиц. В 1730 году в распоряжении москов­ских откупщиков для преследования корчемства и взимания штра­фов был представлен особый отряд солдат. Однако вследствие множества злоупотреблений эта корчемная команда в 1732 году была подчинена Коммерц-коллегии. С 1732 года в Петербурге в ведении Коммерц-коллегии состоял для искоренения корчемства особый комиссар, а при нем отряд солдат, которые отряжались от полков ежемесячно.

При Корчемной страже состояли также особые команды. С 1767 года откупщики имели право содержать за свой счет Корчем­ную стражу из отставных обер-офицеров и солдат, а по мере надоб­ности в их распоряжение откомандировывали воинские команды.

Сверх того, в 1766 году в Москве, а в 1771 году в Петербурге были учреждены особые, содержащиеся за счет казны, конные Корчемные команды, которые оставались в ведении губернской администрации.

В 1840 году на границах крупных губерний корчемство, сопро­вождаемое буйством и даже убийствами, приняло такие размеры, что правительство вынуждено было учредить в 1850 году особую Корчемную стражу из 450 человек, содержание которой (90 тыс. Руб. В год) отнесено было за счет земских сборов. Корчемство умень­шилось. В 1856 году стража была упразднена.

В 1862 году стража была создана из вольнонаемных людей в приграничных с Царством Польским уездных губерниях (Ковенской, Виленской, Гродненской и Волынской) для предотвращения тайного ввоза спиртных напитков (питей), подлежащих акцизу, из Царства Польского в Российскую империю.

В 1875 году стража была переведена в пограничные уезды. Она состояла из стражников, младших и старших объездчиков, которые были подчинены помощнику акцизного надзирателя, а в местах, где это требовалось, особым смотрителям Корчемной стражи. Размеры пограничного района, подлежащего ведению Корчемной стражи, определялись Министерством финансов в пределах не менее 21 и не более 50 км черты границы. В вверенных им районах чины Корчемной стражи имели право осматривать как проходящие обозы и транспорты, так и всех проезжающих и проходящих, а возы с сеном, соломой и другими громоздкими предметами испытывались железными щупами, если это не сопрягалось с порчей клади: кроме того, они были вправе проводить обыски в местах оптовой и розничной продажи „питей" в частных домах, но лишь в тех случаях, когда корчемник, преследуемый по горячим следам, скроется из виду стражи в частное жилище. Провоз и пронос вина в пограничном районе, подлежащем ведению Корчемной стражи, дозволялся днем. Если на Корчемную стражу совершалось нападение, она вправе была применять огнестрельное или холодное оружие.

В 1866 году была упразднена воинская Корчемная стража при соляных промыслах, взамен была учреждена вольнонаемная. В 1880 году вслед за отменой акциза с соли упразднена и эта стража. В период с 1861-го по 1871 год существовала Корчемная стража по взиманию акциза с табака. В 1893 году она состояла из 968 человек, на ее содержание расходовалось 422 597 руб.

Корчемная стража, как правило, создавалась в отдельных регионах страны.

В Наказе чинам Корчемной стражи в Приморской и Амурской областях, утвержденном 27 июля 1911 года министром финансов В.Коковцевым, говорилось, что Корчемная стража „предназначена для предотвращения водворения из-за границы контрабандных предметов, подлежащих акцизу в пределах 50 верст от границы". Корчемная стража подчинялась управляющему акцизными сборами.

Служащие Корчемной стражи носили особую форму одежды, знак с надписью „Корчемная стража". Они имели на вооружении шашку артиллерийского образца, револьвер системы „наган" и трехлинейную винтовку драгунского образца. Чины Корчемной стражи приводились к присяге. В своей деятельности Корчемная стража взаимодействовала с полицией, таможенной охраной и пограничной стражей.

Задержанные контрабандные спиртные напитки и другие акциз­ные товары, как правило, оценивались и продавались с аукциона на местах конфискации. Китайская водка „ханшин", как негодная к употреблению, уничтожалась.

Таким образом, оценивая место, роль и целесообразность соз­дания и деятельности Корчемной стражи, можно прийти к выводу, что ее деятельность направлялась прежде всего на выполнение Высочайшего указа о монополии государства на производство и продажу спиртных напитков и других подакцизных товаров как внутри страны, так и на границе и в пограничных районах.

Корчемная стража как один из органов, подчиненных Минис­терству финансов, просуществовала до 1918 года.

***3. Пресечение контрабандного ввоза и вывоза товаров.***

Как свидетельствуют исторические источники, контрабанда - явление давнее. О нем встречаются упоминания в древнегреческих и римских источниках. В середине века слово kontrabandos служило для обозначения товаров, запрещенных и подлежащих конфискации. „Несовершенство таможенного управления, подкупность чиновни­ков, неопределенность ставок тарифов, масса исключений... все это привело к массовой контрабанде", - пишет И.М.Кулишер ( Очерки по истории таможенной политике. - СПб.1903, с.19 ).

Достаточно сказать, что еще в 1696 году из 800 тыс. тюков шерсти, произведенной в Англии, было вывезено во Францию контрабандным путем 500 ( Кулишер И.М. Очерки по истории таможенной политике. - СПб. 1903, с.33 ).

В России контрабанда появилась как уже говорилось, еще в начале XVII века. Англичанам в торговле были предоставлены в тот период многочисленные льготы, но они были изобличены в контра­банде, „в торге подкрадными... товарами" ( Контрабанда и борьба с ней. - М., 1925, с.1 ). Не случайно в 1649 году иностранцам было отказано в льготах. Однако контрабанда в XVI -XVII веках в Московском государстве носила случайный характер. Поэтому не было нужды охранять границу от проникновения контрабандистов.

В начале XVIII века в связи с развитием промышленности и внешней торговли России с Западом и принятием в 1724 году протекционистского таможенного тарифа контрабанда приобретает массовый характер.

В частности, вводится система вознаграждения для задержателей контрабанды. В соответствии с Высочайшим указом Алек­сандра 1 (1811 год) 80% сумм штрафов за контрабанду и реализо­ванной стоимости конфискатов предназначалось в награду, 20% зачислялось в накопление пенсионного фонда таможенных чинов­ников и их семьям. Из 80% - 2/3 выдавалось задержателям, а 1/3 -начальнику таможенного округа, управляющим и членам таможни. В этот период развивается законодательство о контрабанде. В Тамо­женном уставе 1819 года было дано определение контрабанде. Под контрабандой понимали не только пронос или провоз товаров через границу мимо таможни, но и товары, не указанные в предъявленных в таможню документах.

Как показал опыт борьбы с незаконным провозом и проносом товаров, контрабандисты были высокими профессионалами.

Обычно контрабандисты заранее изучали местность, пытались вскрыть характер службы чинов Пограничной стражи, досконально знали, где какие находятся виды пограничных нарядов. Поэтому борьба с контрабандистами была всегда нелегкой и требовала определенных знаний и опыта.

Исторические источники свидетельствуют, что в начале века контрабандным товаром были завалены все лавки.

В конце 20-х и в 40-е годы на границах Пруссии и Австрии контрабанда возросла в несколько раз. Это было связано с тем, что в 1822 году был принят новый тариф, в соответствии с которым пошлины возросли по некоторым товарам более чем в 2,5 раза.

Усиление контрабанды было вызвано и тем, что сопредельные страны в своем экономическом развитии достигли более высокого уровня по сравнению с Россией, где только начинался промышлен­ный переворот. Сказалось и неблагополучное положение в финан­совой сфере. Инфляция, вызванная войной 1812 - 1813 годов, а затем и фритредерским тарифом, охватила все стороны деятельности и в итоге оказалась огромным внешним и внутренним долгом. Все это вместе взятое способствовало развитию контрабанды.

В связи с этим интересную мысль высказал С.Р.Минцлов бывший пакгаузный надзиратель Кретингской таможни: „Никакие грозные приказы и усилия штатов и окладов Пограничной стражи и таможенной охраны не прекратят потока контрабанды, льющегося из Пруссии; и что есть только одно-единственное, но совсем другое средство прекратить ее - надо стать в один уровень культуры с Германией. Контрабанда, - пишет автор воспоминаний, - точный показатель степени перевеса культурности одной страны над другой... В Австрию и Галицию контрабанда велась даже из России, а это - вернейшее указание на совсем плохие дела у соседа" ( Минцлов С.Р. " В таможенном мире. ": Трапезонд, 1917, с.35-37 ).

Рассматривая ухищрения, к которым прибегали контрабан­дисты, чтобы укрыть свой контрабандный товар, можно выделить несколько характерных способов. Товары, облагаемые большой пошлиной искусно прятали между другими товарами, тем самым усложняя их поиск. Товар объявляли особенным, хитрым образом, так что таможенные чиновники, хотя и замечали обман, не могли однако требовать пошлины, причитающейся за эти товары. Для утайки высокопошлинных товаров употребляли различные ящики и бочки как с двойными боками, так и с двойным дном, при этом в пространство двойного дна или боков укладывали высокопошлин-ный товар, а в остальное пространство - беспошлинный. Использо­вали разную стеклянную непрозрачную, каменную и прочную посуду, а также бочки и жестянки, предназначенные для беспошлин­ного провоза жидких товаров. Навешивали на высокопошлинный груз ярлыки от совсем другого груза, который не облагался пошли­ной. Ценные высокопошлинные аршинные товары, заворачивали в такие аршинные товары, которые не облагались высокой пошлиной. Разные мануфактурные и прочие товары прятали в бочках с цементом, орехами, свежими фруктами, маслом. В больших партиях швейных машин, обшитых рогожей, укладывали нитки и шелк на катушках, которыми были начинены все внутренности машинок. Золотые и другие изделия, имеющие большую ценность, упаковы­вали в музыкальные инструменты. Некоторые товары, внешне похожие, выдавали одни за другие: бронзовые изделия называли медными, фруктовые сиропы - фруктовыми соками, шампанское - минеральной водой.

Конечно же, способов укрытия товаров было великое множе­ство, но каждый раскрытый увеличивал опыт Пограничной стражи.

Следует заметить, что большое количество контрабанды прохо­дило мимо таможен. Для этого использовались также различные ухищрения. Например, чтобы узнать размещение пограничных наря­дов, высылались „ложные" контрабандисты. С этой целью направ­ляли не только людей под видом заблудившихся, пьяных и т.п., но и натренированных собак, которые бежали впереди переходящих границу. Такие ложные маневры контрабандистов применялись как в ходе действий, так и предварительно. Использовали также ложных доносчиков.

Передвигались контрабандисты различными способами: пешими и конными, на подводах, лодках, плотах и т. п.

Различные ткани обычно переправляли в тюках на лошадях, в случае погони часть товаров сбрасывали, тем самым заставляя преследователей останавливаться и разбираться.

Имели место случаи, когда контрабанду перевозила одна лошадь. Навьюченная, она отправлялась к своему хозяину в тылу российского участка. При встрече с охраной лошадь поворачивала и уходила обратно за границу.

Характерно, что многие приграничные населенные пункты представляли собой „гнезда" контрабандистов, где проживали про­фессионалы. Как правило, контрабандисты маскировались под ви­дом служителей постоялого двора, корчмы, различных домов и т. д. Контрабандисты имели своих пособников, которые, по договорен­ности с местными крестьянами, за небольшую плату направляли контрабандные товары в глубокий тыл, где его продавали пере­купщики. Применяя различные хитрости и уловки, контрабандисты наводняли рынки своими товарами и подрывали этим самым экономику страны.

В начале XIX века пограничники выработали свою тактику. С учетом ухищрений контрабандистов служба организовывалась в две линии. В первой несли службу пешие пограничники в качестве часовых и патрульных, а в ночное время выставлялись секреты и совершались обходы определенных участков. Во второй линии несли службу конные пограничники путем объезда участков. Их задача состояла в том, чтобы задержать контрабандистов, прорвавшихся через первую линию, и в оказании помощи часовым границы в случае обнаружения или задержания контрабандистов. При этом действия часовых и объездчиков определялись строго по местности, с тем, чтобы охраняемые участки были постоянно под контролем. Преследовали контрабандистов в тыл охраняемого участка лишь до первого за пограничной чертой участка, а там передавали местной полиции. При задержании контрабанды не обходилось и без вооруженных стычек. Контрабандисты, как правило, были хорошо вооружены. Пограничники, хотя и были вооружены, но применять оружие не имели права.

Лишь в 1829 году было получено такое разрешение. Оно сос­тояло в следующем: „Чины Пограничной стражи при отправлении служебных обязанностей по пограничному надзору могут упот­реблять в дело оружие:

- для отражения всякого вооруженного на них нападения или вооруженного сопротивления;

- для отражения нападения или сопротивления, хотя и не воору­женного, но сделанного несколькими лицами или даже одним лицом, но при таких обстоятельствах и условиях, когда чинам Пограничной стражи угрожала явная опасность;

- когда задержанные лица делают попытку к бегству и не окажется возможным настичь их" ( Собрание узаконений и распоряжений правительства. 31 января 1898 г., № 14 ).

На других участках границы, как то: Средняя Азия, Кавказ, -если убегающие вооруженные контрабандисты или другие зло­умышленники успели пересечь границу, то чины Пограничной стражи могли преследовать их выстрелами.

Многочисленные примеры задержания контрабанды получили освещение в двухтомнике под редакцией Чернушевича, журнале „Пограничник" и в отдельных брошюрах. Знакомство с ними позволяет сделать вывод о том, что чины Пограничной стражи вели самоотверженную борьбу с лицами, незаконно провозившими или проносившими товары. Придавая важное значение пресечению контрабанды, со всеми описаниями задержания знакомился министр финансов, в ведении которого находилась Пограничная стража, а затем шел доклад российскому императору, который накладывал на нем соответствующую резолюцию.

Как свидетельствуют документы, описания задержанной контрабанды, а также специальные издания со списками контрабан­дистов, большинство из них были еврейской национальности. Так, например, „2 июня 1826 года на посту Тржецяны Гродненского таможенного округа была попытка задержать контрабанду (одна повозка и 3 еврея), но на надзирателя и его помощника напали более 300 евреев. Они до смерти избили объездчика Коржавина, а повозку с контрабандой угнали " ( Чернушевич М. Указанное сочинение, с.62 ).

А этот случай произошел в марте 1843 года. Объездчик Виленской бригады Пограничной стражи Кияшко был схвачен контрабан­дистами, которые пытались его под угрозой смерти увезти в Пруссию, но он не согласился, решив лучше умереть, чем изменить присяге. В награду министр финансов выдал Кияшко 50 руб., а император на докладе написал: „Произвести объездчика Кияшко в унтер-офицеры и выдать ему еще 50 рублей" ( Там же, с. 78 ).

5 декабря 1846 года помощник надзирателя Виленской бригады коллежский секретарь Станкевич преследовал с шестью объездчи­ками у местечка Андржеева II контрабандистов на 5 санях. Завяза­лась стычка. На помощь контрабандистам подошли вооруженные группы. В рукопашном бою пограничники захватили 5 саней с 22 товарными местами и одного контрабандиста.

За мужество и умелые действия Станкевич был поощрен. 3 января 1847 года Николай 1 повелел: „Произвести Станкевича в чин титулярного советника за отличие не в пример другим" ( Там же, с.83 ).

5 сентября 1848 года вахмистр Рижской бригады Пограничной стражи Андреев, зная о возможной высадке контрабандистов, умело расставил наряд из 6 человек. Когда контрабандисты появились, за­вязалась схватка. Андреева ударили оглоблей. Он потерял созна­ние. Очнувшись, он догнал контрабандистов, одного убил, а других обратил в бегство. В результате было захвачено 6 лошадей, II повозок с 117 пудами сахара, двумя анкерами рата, всего на сумму 903 руб. 26 коп. Николай 1 написал на докладе: „Андреева произвести в офицеры таможенной стражи и выдать в награждение всю сумму задержанной контрабанды и опубликовать о происшествии в газетах" ( Там же, с. 89 ).

Меры, принимаемые по борьбе с контрабандой в первой и во второй половине XIX века, не привели к желательным результатам. Контрабанда росла. Это можно проследить на динамике количества задержаний и стоимости контрабандных товаров. На границе с Пруссией она выглядела следующим образом:

ГОДЫ ЧИСЛО ЗАДЕРЖАНИЙ СУММА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1848 100 23996 руб. 23 коп.

1850 168 64246 руб.

1853 1273 121104 руб. 20 коп.

1855 4881 158385 руб. 75 коп.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Всего же за период с 1846-го по 1855 год зафиксировано 27 010 случаев задержания контрабанды на сумму 862 211 руб. 64 коп. В последующие годы контрабанда не сокращалась.

1856 - 1865 годы - 49 676 случаев задержания на сумму 1 422 358 руб. 30 коп.

1866 - 1875 годы - 87 251 случай задержания на сумму 1 166 877 руб. 97 коп.

1876 - 1885 годы - 166 392 случая задержания на сумму 2 549 940 руб. 20 коп.

На других границах в период с 1849-го по 1885 год было 154 501 случай задержания контрабанды на сумму 3 892 197 руб. 90 коп.

Анализ цифровых показателей задержания контрабанды сви­детельствует о ее постоянном росте как по числу задержаний, так и по суммарной стоимости контрабандных товаров. За этими цифрами отчетливо просматривается увеличение попыток незаконного про­воза товаров через границу и, безусловно, работа чинов Погранич­ной стражи и таможенного ведомства.

Борьба была сложной и бескомпромиссной. Наряду с привлече­нием сил и средств для борьбы с контрабандистами, правительство России уделяло важное внимание оперативной работе для выяснения лиц, участвующих в переправе товаров через границу в пригранич­ных районах страны и в сопредельных государствах. Списки контра­бандистов были изданы типографским способом, размножены и направлялись во все таможенные округа и регулярно обновлялись.

Постоянно выделялись средства на агентурную работу по выяв­лению намерений контрабандистов и возможной номенклатуры контрабандных товаров. Так, например, в 1879 году на агентурную работу было ассигновано 8 тыс. руб. ( Военно-исторический архив. Оп. 1, д.1, л.117. ).

Ежегодно эти вопросы рассматривались правительством. Как свидетельствуют документы, таможенники и Пограничная стража были, как правило, осведомлены о возможной контрабанде и основ­ных направлениях ее переброски.

Рост профессионализма контрабандистов, их тесная связь с торгово-промышленным миром требовали определенных затрат, но это себя оправдывало.

Таким образом, борьба с контрабандой, особенно на западной границе, с каждым годом осложнялась. Пограничная стража, ввиду своей малочисленности, не всегда могла справиться с контрабандис­тами, которые совершенствовали способы сокрытия товаров при пересечении границы. Ширилась и сеть пособников контрабандис­там. Социальные корни контрабанды состояли в слабой экономике России, ее отсталости от сопредельных стран.

**Глава 2: ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КАК СУБЪЕКТ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

***1. Правоохранительная деятельность: ее признаки, понятие и задачи.***

Деятельность государства и его органов охватывает многие сферы государственной и общественной жизни. Решение проблем, связанных с обеспечением нормального функционирования экономики в целом, ее отраслей и конкретных хозяйственных организаций, осуществление внешней политики, создание условий для развития культуры, науки и образования, поддержание обороноспособности и охрана государственной безопасности страны, а также многие другие функции - таково содержание этой многообразной и многоплановой деятельности.

Одно из центральных мест в ней занимает выполнение задач по обеспечению правопорядка и законности, защите прав и свобод человека, охрана прав и законных интересов государственных и негосударственных организаций, трудовых коллективов, борьбе с преступлениями и иными правонарушениями. Эти задачи - предмет заботы в первую очередь государства и его органов, о чем в той или иной форме говорится, к примеру, в ст.2, 7, ч.1 ст.45, ст.71, 72, 114 Конституции РФ. В частности, в ст.2 недвусмысленно сказано: " Человек, его права и свободы являются высшей ценностью. Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина - обязанность государства ". Эта же идея содержится в ч.1 ст.45: " Государственная защита прав и свобод человека и гражданина в Российской федерации гарантируется ". По своей сути эти и другие конституционные предписания требуют, чтобы все государственные органы выполняли указанную функцию. Одновременно граждане, разумеется, не лишаются возможности отстаивать всеми законными способами свои права и свободы, активно добиваться выполнения государственными органами возложенных на них полномочий, всемерно содействовать им.

Для подавляющего большинства государственных органов диапазон их деятельности не замыкается, естественно, на решении названных, хотя и весьма важных, но все же конкретно ограниченных задач - задач непосредственной охраны законности и правопорядка, защиты прав и свобод человека, борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. У них на первом плане другие задачи - решение текущих и перспективных вопросов хозяйственного строительства, культуры, науки, образования, обороноспособности и государственной безопасности, внешней политики, экономического сотрудничества с другими странами и т.д. Некоторые функции по охране правопорядка и законности они выполняют попутно, наряду с осуществлением своих основных задач.

Обеспечением правопорядка и законности специально занимается значительно меньший круг органов, те, которые существуют только или главным образом для выполнения такой роли. Их принято именовать органами охраны правопорядка, т.е. органами, которые призваны охранять установленный Конституцией РФ, другими законодательными и правовыми предписаниями порядок жизни и деятельности государства и общества, российских граждан и иных лиц, проживающих в России.

Весьма близко к понятию органов охраны правопорядка примыкает понятие правоохранительных органов. Эти понятия весьма схожи, но не идентичны. Круг органов, обозначаемых ими, не совпадает. Не все органы охраны правопорядка можно считать правоохранительными. Равным образом к числу правоохранительных не принято относить некоторые органы охраны правопорядка.

Чтобы понять суть критериев, которыми следовало бы руководствоваться при отнесении тех или иных государственных органов к числу правоохранительных, весьма важно уяснить признаки деятельности, получившие в известной мере условное, но уже ставшее привычным наименование - " правоохранительная деятельность " . Данное понятие является сравнительно молодым. Оно введено в юридический обиход всего лишь в конце 50-х - начале 60-х годов. По сравнению с возрастом других терминов и понятий, которыми пользуются юристы, это " младенческий " возраст. Отчасти этим и можно было бы объяснить тот факт, что понятие " правоохранительная деятельность " еще не " устоялось ". Вокруг него идут активные споры, высказываются разные суждения. А вместе с этим и разные мнения о том, какие органы надо считать правоохранительными. В действующем законодательстве по данному поводу четких указаний нет.

В соответствии с существующими доктринальными разработками рассматриваемый вид государственной деятельности обладает рядом существенных признаков.

Один из них проявляется в том, что такая деятельность может осуществляться не любым способом, а лишь с помощью применения юридических мер воздействия. К ним принято относить меры государственного принуждения и взыскания, регламентируемые законами. Например, если совершено преступление, то может быть назначено наказание, установленное уголовным законодательством, или иная мера воздействия, допускаемая законом; если имуществу причинен ущерб, не влекущий уголовной ответственности, то может быть возложена обязанность возместить ущерб; если по заключенному договору не выполнено обязательство, скажем, об изготовлении какого-то изделия или оказания каких-то услуг, то возможно применение имущественной санкции; если кто-то управлял автомашиной в нетрезвом виде, то его можно лишить водительских прав и т.д. Среди мер юридического воздействия важное место отводится также мерам предупреждения противоправных действий, их профилактике, допускаемой лишь в установленных пределах.

Вторым существенным признаком правоохранительной деятельности является то, что применяемые в ходе ее осуществления юридические меры воздействия должны строго соответствовать предписаниям закона или иного правового акта. Только они могут служить основанием применения конкретной меры воздействия и четко определять ее содержание. Орган, применяющий такое воздействие, обязан пунктуально выполнять соответствующие предписания. Например, если по закону за впервые совершенное мелкое хулиганство допускается, в частности, штраф в размере от одной десятой до половины минимальной месячной оплаты труда, то данная мера взыскания может быть применена только в этих пределах.

В-третьих, характерным для правоохранительной деятельности является и то, что она реализуется в установленном законом порядке, с соблюдением определенных процедур. К примеру, приговор суда, назначающий уголовное наказание, освобождающий от него или оправдывающий подсудимого, может быть постановлен только после проведенного судебного разбирательства и всестороннего обсуждения судом всех вопросов, конкретно обозначенных процессуальным законом. Такое обсуждение должно проходить в совещательной комнате, с обеспечением тайны совещания и соблюдением других процедурных правил. Законом установлены свои правила и для разбирательства дел о других правонарушениях. По соответствующим правилам проводится разбирательство имущественных споров, споров, связанных с увольнением, и т.д. Во всяком случае для принятия решения о применении или неприменении юридических мер воздействия предусматриваются устанавливаемые законом конкретные правила, подлежащие обязательному исполнению. Их нарушение может повлечь за собой признания решения незаконным и недействительным.

Наконец, существенным признаком правоохранительной деятельности считается то, что ее реализация возлагается на специально уполномоченные государственные органы, комплектуемые соответствующим образом подготовленными служащими - по больше части юристами, а также специалистами, обладающими познаниями в других областях. В их распоряжение предоставляются необходимые материальные и технические средства. Организация и деятельность таких государственных органов детально и всесторонне регламентируются в законодательном порядке, в том числе путем установления особых процедурных ( процессуальных ) правил для решения наиболее ответственных вопросов. Все это в совокупности направлено на обеспечение оперативности, обоснованности, законности и справедливости принимаемых названными органами решений о применении юридических мер воздействия, направленных на охрану права от уже допущенных или предполагаемых нарушений.

С учетом сказанного можно определить понятие того, что принято считать правоохранительной деятельностью. Как видно по приведенным признакам и их краткой характеристике, к ней следовало бы относить такую государственную деятельность, которая осуществляется с целью охраны права специально уполномоченными органами путем применения юридических мер воздействия в строгом соответствии с законом и при неуклонном соблюдении установленного им порядка.

Вопрос о задачах правоохранительной деятельности, как и вопрос о ее содержании, пока что в законодательном порядке не решен. Но это не значит, что у нее нет своих задач. Они есть, и о них можно судить по содержанию ряда законодательных актов, в которых в той или иной мере решаются вопросы организации и основ деятельности различных правоохранительных органов. К таким актам можно отнести, например, Закон о безопасности, Закон о милиции, Закон о судоустройстве, Уголовно-процессуальный кодекс и другие. В статье 1 Закона о безопасности, в частности, подчеркнуто, что основными объектами, которые должны защищаться системой государственных органов, являются: личность - ее права и свободы; общество - его материальные и духовные ценности; государство его конституционный строй, суверенитет и территориальная целостность.

Это положение и следовало бы считать основным ориентиром при раскрытии содержания задач правоохранительной деятельности. Во всяком случае в нем четко обозначены те ценности, которые должны охраняться.

По закону охрана названных ценностей возложена на все государственные и правоохранительные органы, в том числе и на таможенные. Это составляет суть задач последних.

***2. Структура правоохранительных подразделений ГТК России.***

Структура правоохранительных подразделений Государственного Таможенного Комитета на современном этапе имеет трехуровневую схему:

1. На уровне Государственного Таможенного Комитета России - Управление по борьбе с контрабандой и нарушением таможенных правил, которое включает в себя:

- отдел организации дознания;

- отдел таможенных расследований;

- отдел расследования уклонений от таможенных платежей;

- отдел по борьбе с особо опасными видами конрабанды;

- отдел по борьбе с котрабандой наркотиков;

- отдел сотрудничества с правоохранительными органами зарубежных стран;

- информационно-аналитический отдел;

- отряд быстрого реагирования.

2. На уровне Региональных Таможенных Управлений созданы:

- Отдел таможенных расследований;

- Отдел дознания;

- Отдел по борьбе с таможенными правонарушениями;

- Отдел по борьбе с контрабандой наркотиков;

3. На уровне таможен созданы:

- Отдел таможенных расследований;

- Отдел дознания;

- Отдел по борьбе с таможенными правонарушениями;

- Отдел по борьбе с котрабандой наркотиков.

Особое положение в структуре таможенных органов занимают отделы собственной безопасности, которые имеют только вертикальное подчинение.

Все указанные структурные подразделения имеют горизонтально-вертикальное подчинение.

***3. Дознание в таможенных органах, его организация и управление.***

Дознание в таможенных органах является важным инструмен­том правовой защиты экономических интересов России и ее безопасности.

Таможенным органам право на производство дознания по де­лам о контрабанде впервые было предоставлено в 1991 г. В 1993 г. это право было подтверждено при принятии Таможенного кодекса Российской Федерации, но с существенным расширени­ем компетенции.

На сегодняшний день таможенные органы правомочны вести дознание по пяти составам преступлений, предусмотренных УК РФ:

- статья 188 " Контрабанда ";

- статья 189 " Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники ";

- статья 190 " Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран ";

- статья 193 " Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте ";

- статья 194 " Уклонение от уплаты таможенных платежей ".

Дознание в уголовном процессе выступает как форма предва­рительного расследования уголовных дел. По тяжким преступле­ниям оно нередко предшествует предварительному следствию и выполняет роль важного уголовно-процессуального инструмента, обеспечивающего предупреждение и пресечение преступлений, сбор доказательств по делу.

Согласно ст. 118 УПК РСФСР дознание делится на две разно­видности: дознание по делам, по которым производство предва­рительного следствия обязательно, и дознание по делам, по ко­торым производство предварительного следствия не обязательно.

Таможенные органы правомочны осуществлять обе разновид­ности дознания.

Дознание по делам, по которым предварительное следствие обя­зательно*,* проводится в течение десяти дней. Этот срок является максимальным и продлению не подлежит, в том числе и проку­рором.

По всем преступлениям, отнесенным к компетенции тамо­женных органов предварительное следствие обяза­тельно (СТ.126УПК РСФСР).

Таможенные органы как органы дознания, возбудив уголов­ное дело в пределах своей компетенции, имеют право (и обяза­ны) по "горячим" следам преступления провести неотложные следственные действия, к которым согласно ч.1 ст. 119 УПК РСФСР относятся: осмотр, обыск, выемка, освидетельствование, задержание, допрос подозреваемых, допрос свидетелей и потер­певших.

Однако данный перечень не является исчерпывающим. Зако­ном Союза ССР от 12 июня 1990 г. были внесены изменения и дополнения в Основы уголовного судопроизводства Союза ССР и союзных республик, которым к неотложным следственным действиям отнесены также: прослушивание телефонных и иных переговоров, наложение ареста на имущество, назначение экс­пертизы.

Как видно, перечень неотложных следственных действий до­вольно большой. Но это не означает, что таможенные органы, осуществляя данную разновидность дознания, обязаны во что бы то ни стало выполнить все неотложные следственные действия. Сделать это часто бывает невозможным по объективным причи­нам. Производство тех или иных неотложных следственных дей­ствий и их очередность находятся на усмотрении лица, ведущего дознание, его начальника и начальника таможенного органа и во многом зависят от особенностей совершенного преступления, складывающейся на месте обстановки и наличия реальных возможностей их осуществления. В то же время, несмотря на труд­ности, таможенные органы обязаны пресечь преступление и по "горячим" следам собрать и задокументировать доказательства, в отношении которых имеется реальная угроза утраты, в том числе в результате явлений природы, умышленных действий или по неосторожности. Кроме того, таможенные органы также должны принять меры уголовно-процессуального принуждения, исклю­чающие уклонение лица, совершившего преступление, от рассле­дования и суда.

При необходимости начальник органа дознания по сложным уголовным делам может создавать бригаду дознавателей, один из которых возглавляет ее и принимает дело к своему производству.

Наряду с неотложными следственными действиями орган до­знания правомочен избрать любую меру пресечения, в том числе заключение под стражу, строго руководствуясь при этом требо­ваниями уголовно-процессуального закона.

Решая вопрос об аресте, необходимо учитывать тяжесть со­вершенного преступления, личность подозреваемого и наличие доказательств его виновности.

При производстве дознания первой разновидности тамо­женные органы (как и другие органы дознания) не вправе произ­водить следственные действия, выходящие за рамки неотложных, например: предъявление для опознания, очную ставку, след­ственный эксперимент, проверку показаний на месте, привлече­ние в качестве обвиняемого и допрос обвиняемого.

Дознание должно вестись оперативно и в строгом соот­ветствии с уголовно-процессуальным законом. Всякое отступле­ние от закона, в том числе несоблюдение процессуальных форм, рассматривается как нарушение закона и влечет за собой нега­тивные правовые последствия.

Компетентный следователь вправе в любой момент дознания изъять уголовное дело у таможенного органа и принять его к своему производству (ч.3 ст. 127 УПК РСФСР).

Не ожидая истечения срока дознания и выполнения всех не­отложных следственных действий, дознание по делу необходимо закончить в установленный законом срок (10 дней).

Если в ходе дознания к подозреваемому лицу была применена мера пресечения, дознание должно быть окончено раньше уста­новленного срока, чтобы дать следователю время для привлече­ния лица в качестве обвиняемого. Мера пресечения, примененная к подозреваемому, действует только в течение десяти дней (ст.90УПК РСФСР ).

Дознание по делам, по которым предварительное следствие обязательно, заканчивается составлением постановления об окончании дознания и направлением уголовного дела транспорт­ному прокурору для определения его подследственности и пере­дачи следователю для производства предварительного следствия.

После передачи дела таможенный орган может проводить по данному делу только неотложные следственные действия по письменному поручению следователя или прокурора.

Дознание по делам, по которым производство предварительного следствия необязательно*,* существенно отличается от первой раз­новидности дознания. Отличие идет в первую очередь за счет объема полномочий органа дознания и сроков расследования. Данный вид дознания полностью заменяет собой предваритель­ное следствие. Органы дознания не ограничены в производстве следственных действий и в применении мер уголовно-процес­суального принуждения.

Расследование в форме дознания осуществляется по менее тяжким преступлениям, перечень которых дан в ст. 126 УПК РФ.

Возбудив уголовное дело, таможенный орган обязан принять все предусмотренные уголовно-процессуальным законом меры для установления лиц, совершивших преступление, и всех обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу. При этом орган дознания ру­ководствуется правилами, установленными УПК РСФСР для предварительного следствия (за исключением отдельных положе­ний, указанных в п.2,3 ст. 120 УПК). По таким делам дознание должно быть закончено не позднее одного месяца со дня возбуждения уголовного дела, включая в этот срок составление обвинительного заключения либо поста­новления о прекращении или приостановлении дела.

Этот срок дознания может быть продлен прокурором, непо­средственно осуществляющим надзор за производством дозна­ния, но не более чем на один месяц.

В исключительных случаях срок производства дознания по делу может быть продлен по правилам ст. 133 УПК РСФСР, то есть по тем правилам, которые установлены для продления срока предварительного следствия, а именно: до 3 месяцев транспорт­ным прокурором на правах районного прокурора, до 6 месяцев транспортным прокурором на правах областных прокуроров. Дальнейшее продление срока дознания может быть произведено только в исключительных случаях Генеральным Прокурором Российской Федерации.

Обращение в транспортные прокуратуры на правах областных по вопросам продления срока дознания таможенные органы обязаны производить только через региональное таможенное управление, а в Генеральную Прокуратуру Российской Федера­ции - через ГТК РФ.

В процессе расследования уголовного дела (имеются в виду обе разновидности дознания) все следственные действия, проводи­мые по уголовному делу, оформляются протоколами*,* а прини­маемые решения - постановлениями.

Протоколы являются наиболее распространенными процессу­альными документами, имеющими большую значимость в уго­ловно-процессуальной деятельности. В них концентрируется большая часть доказательственной и другой информации, необ­ходимой для правильного разрешения дела. Поэтому не случайно уголовно-процессуальный закон предъявляет высокие требова­ния к оформлению протоколов следственных действий и их со­держанию.

Все протоколы следственных действий условно можно разде­лить на три вида:

1. Протоколы как вид доказательства по делу.

2. Протоколы допросов.

3. Протоколы, фиксирующие результаты принятых по делу промежуточных процессуальных решений (например, протокол об ознакомлении с постановлением о назначении экспертизы (ч.3 ст. 184 УПК РСФСР), протокол объявления об окончании предварительного следствия и о предъявлении обвиняемому и его защитнику материалов дела (ст.203 УПК РСФСР) и др.

Протоколы как вид доказательства занимают особое место среди других протоколов. С их помощью оформляются все след­ственные действия по собиранию доказательств. К этой группе протоколов относятся: протоколы осмотра и освидетельствова­ния, обыска и выемки, задержания, предъявления для опозна­ния, следственного эксперимента, проверки показаний на месте.

В связи с тем, что данные протоколы являются доказа­тельствами по делу, они должны быть составлены в строгом со­ответствии с требованиями УПК РСФСР и содержать в себе основания и порядок производства следственного действия и всю полученную при этом информацию по расследуемому уго­ловному делу.

Нарушение этих предписаний закона влечет за собой утрату протокола как доказательства.

В соответствии со ст. 102 и 141 УПК РСФСР протокол произ­водства следственного действия составляется в ходе его осущест­вления или сразу же после его окончания. Недопустимо состав­лять протокол спустя сутки и более после проведения следственного действия. Протокол составляет исполнитель следственного действия (следователь, лицо, ведущее дознание).

В протоколе должно быть указано: время и дата производства следственного действия, время его начала и окончания, долж­ность, звание и фамилия лица, составившего протокол, фамилия, имя и отчество каждого лица, участвовавшего в следственном действии, его адрес, порядок производства следственного дей­ствия, его содержание, подробно выявленные факты, обстоятель­ства и все материалы, имеющие значение для уголовного дела.

Если при производстве следственного действия применялись фотографирование, киносъемка, звукозапись либо были изго­товлены слепки и оттиски следов, то в протоколе должны быть указаны технические средства, примененные при производстве следственного действия. В протоколе должно быть также отме­чено, что перед применением технических средств об этом были уведомлены все участники следственного действия.

Протокол прочитывается всем лицам, участвовавшим в след­ственном действии, после чего ими подписывается.

Если кто-либо из участвовавших в следственном действии от­кажется от подписи протокола, то в нем делается отметка о при­чине отказа, заверяемая подписью лица, производившего след­ственные действия.

Если участвовавшее в следственном действии лицо лишено возможности подписать протокол, об этом делается отметка в протоколе, заверяемая подписью указанного выше лица и поня­тых.

Все замечания, жалобы, сделанные участниками следственно­го действия, должны быть занесены в протокол.

К протоколу прилагаются: негативы, снимки, киноленты, диапозитивы и фонограммы, планы, слепки, схемы и оттиски следов, о чем также отмечается в протоколе.

Вторую группу протоколов составляют протоколы допросов, которые доказательствами поделу, как правило, не являются*.(*' В отдельных случаях в порядке исключения суд может признать про­токол допроса в качестве доказательства и положить его в основу принято­го решения по делу, если зги показания были подтверждены другими доказательствами. Например, на стадии предварительного расследования свидетель дал важные показания, но в суд явиться не смог в связи с тяже­лой болезнью или смертью.)Они призваны зафиксировать такие доказательства, как показа­ния свидетелей и потерпевших, обвиняемых и подозреваемых.

Протокол допроса пишется от руки или печатается на ма­шинке лицом, осуществляющим допрос. Причем делается это или во время допроса, или сразу же после его окончания.

Уголовно-процессуальный закон не запрещает использовать для составления протоколов протоколиста (стенографистку). Однако он участником уголовного процесса не является, высту­пает только в качестве технического исполнителя и протокол пишет от имени лица, ведущего допрос.

Протокол допроса состоит из трех частей: вводной, описа­тельной и заключительной.

Во вводной части указывается, где и когда проведен допрос, время начала и окончания допроса, должность, звание, фамилия и инициалы лица, ведущего допрос, должности, фамилии и ини­циалы других лиц, участвовавших или присутствовавших на до­просе.

Во вводной части указываются анкетные данные допраши­ваемого лица и сведения о его паспорте или других документах, удостоверяющих личность.

В этой части протокола допроса свидетеля или потерпевшего также дано разъяснение прав и обязанностей и предупреждение об уголовной ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний и за дачу заведомо ложных показаний по ст. 307 и 308 УК РФ, о чем они в протоколе должны поставить свои под­писи.

Если допрос осуществляется через переводчика, то во ввод­ной части протокола должно быть разъяснение прав и обязанностей переводчика и предупреждение его об уголовной ответ­ственности за заведомо ложный перевод по ст. 307 УК РФ.

В первой части протокола также должно быть отражено при­менение звуко-видеозаписи и краткое описание технических средств, используемых для этого.

В протоколе допроса подозреваемого должно быть разъясне­ние прав подозреваемого, предусмотренных ст. 52 УПК РСФСР, и сообщение о том, в совершении какого преступления он подо­зревается (ст. 123 УПК РСФСР).

Описательная часть протокола допроса включает в себя све­дения, сообщенные допрашиваемым в форме свободного расска­за, а также вопросы, поставленные перед допрашиваемым, и ответы на них.

Показания пишутся от первого лица и по возможности до­словно. Не следует пользоваться специальной таможенной тер­минологией, смысл которой допрашиваемый может не знать.

В протокол не заносятся нецензурные выражения, использо­ванные допрошенным при даче показания.

Заключительная часть протокола допроса включает в себя от­метку об ознакомлении с протоколом допрошенного, всех участ­ников допроса и присутствовавших на нем.

Делается отметка и о воспроизведении технической записи, если она применялась на допросе.

Если во время ознакомления с протоколом допроса или со звуко-видеозаписыо были сделаны замечания, они должны быть отражены как в протоколе, так и с помощью технических средств.

Допрошенное лицо подписывает каждую и последнюю стра­ницы протокола допроса. Если обвиняемый, подозреваемый, свидетель и потерпевший не мо­гут подписать протокол допроса в силу физического состояния, лицо, ведущее допрос, приглашает постороннего человека, заслуживающего доверие, и зачитывает ему протокол допроса. С согласия допрошенного постороннее лицо удостоверяет своей подписью протокол допроса (каждую и последнюю страницы протокола (ч.4 ст. 142 УПК РСФСР).

Применительно к допрошенному на последней странице от­мечаются примерно следующие слова: "Протокол мною прочи­тан лично (или мне прочитан). Показания записаны с моих слов правильно, дополнений и замечаний не имею", при этом ставит­ся подпись допрошенного.

При допросе через переводчика каждую страницу протокола подписывает переводчик, а на последней странице делается при­мерно следующая запись: "Сделанный мне устный перевод соот­ветствует моим показаниям. Дополнений и замечаний не имею" и заверяется подписью допрошенного.

Участники допроса и лица, присутствовавшие на допросе, могут потребовать внесения дополнений, изменений и сделать заявление, что также должно быть отражено в протоколе. Они подписывают последнюю страницу протокола допроса. Протокол подписывается лицом, осуществившим допрос. Третья группа протоколов фиксирует результаты принятых по делу отдельных процессуальных решений и по своей структуре также состоит из вводной и описательной частей.

Во вводной части указывается, когда и где составлен прото­кол, должность, звание, фамилия и инициалы исполнителя. В описательной части отмечается, какое процессуальное решение исполнено и существо этого исполнения. В протоколе также отражаются все заявления и ходатайства, сделанные при испол­нении решения.

Протокол подписывается лицом, в отношении которого было выполнено решение, и дознавателем (следователем).

Постановление *-* это важный документ, с помощью которого принимаются процессуальные решения по уголовному делу. Оно состоит из вводной, описательной и резолютивной частей.

Во вводной части указывается: время и место вынесения по­становления, должность, звание, фамилия и инициалы дознавателя (начальника органа дознания), по какому уголовному делу вынесено постановление и в отношении кого ( Ф.И.О ).

В описательной части приводится подробное обоснование принимаемого решения, при этом в отдельных случаях делается ссылка на доказательства, обосновывающие необходимость ре­шения, например, при избрании меры пресечения в виде заклю­чения под стражу.

В результативной части указывается решение, принятое по делу. Постановление подписывает начальник таможенного орга­на как органа дознания или дознаватель, если постановление вынесено от его имени. Постановление подлежит утверждению начальником таможенного органа, в противном случае оно пра­вовой силы иметь не будет.

Постановления об избрании меры пресечения в виде заключения под стражу, о выемке почтово-телеграфной корреспонден­ции и прослушивании телефонных и иных переговоров требуют судебного решения (ст.22, 23 Конституции РФ).

Постановления о производстве обыска (ст.25 Конституции РФ, ч.3 ст. 168 УПК РСФСР), выемки предметов и документов, содержащих сведения, являющиеся государственной тайной (ч.2 ст. 167 УПК РСФСР), об избрании меры пресечения в виде залога (ч.2 ст.89 УПК РСФСР), об отстранении от должности (ст. 153 УПК РСФСР) требуют санкции прокурора или решения суда. Решение о производстве дознания принимается: - в центральном аппарате Государственного таможенного ко­митета Российской Федерации - начальником Управления по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил или лицом, его замещающим;

- в региональном таможенном управлении Российской Феде­рации - начальником этого управления или лицом, его заме­щающим;

- в таможне Российской Федерации - начальником этой та­можни или лицом, его замещающим.

Руководство дознанием осуществляется начальником Управ­ления по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил ГТК РФ, начальниками региональных таможенных управлений и таможен или лицами, их замещающими.

Для производства дознания по решению начальников органов дознания назначаются дознаватели из числа подчиненных им должностных лиц, состоящих в штате соответственно отделов организации дознания по делам о таможенных преступлениях Управления по борьбе с контрабандой и нарушениями тамо­женных правил, отделов организации дознания региональных таможенных управлений и отделов дознания таможен.

Дознаватель, руководствуясь УПК, возбуждает уголовное дело и выполняет все следственные действия от своего имени. Выно­симые им постановления подлежат утверждению начальником соответствующего органа дознания, то есть:

- в ГТК РФ - начальником Управления по борьбе с контра­бандой и нарушениями таможенных правил;

- в региональном таможенном управлении Российской Феде­рации - начальником этого управления;

- в таможне Российской Федерации - начальником этой та­можни;

- лицами, их замещающими.

При выполнении всех следственных действий по делу дознаватель обязан строго руководствоваться требованиями Уголовно-процессуального кодекса: вести дознание объективно, строго соблюдать права граждан, использовать предоставленные ему законом полномочия для раскрытия преступления и обнаруже­ния лиц, их совершивших, выявления их преступных связей.

Дознаватель несет ответственность за обоснованность прини­маемых им решений, за законность, своевременность и качество проводимых следственных действий.

При квалификации преступления дознаватель должен руко­водствоваться уголовным законодательством Российской Феде­рации.

Дознаватель не может принимать участие в расследовании де­ла:

а) если он является потерпевшим, гражданским истцом, граж­данским ответчиком, свидетелем, а также если он участвовал в данном деле в качестве эксперта, специалиста, переводчика;

б) если он является родственником потерпевшего, граждан­ского истца, гражданского ответчика или их представителем, родственником подозреваемого или его законного представителя;

в) если имеются иные обстоятельства, дающие основание считать, что он лично, прямо или косвенно, заинтересован в расследуемом деле (ст.59 УПК РСФСР).

При наличии перечисленных оснований для отвода дознава­тель обязан устраниться от участия в расследовании дела и доло­жить об этом начальнику органа дознания.

По этим же основаниям дознавателю может быть заявлен от­вод подозреваемым, обвиняемым, потерпевшим или его предста­вителем.

Вопрос об отводе дознавателя, производящего дознание, раз­решается прокурором (ст.64 УПК РСФСР).

В Управлении по борьбе с контрабандой и нарушениями та­моженных правил для непосредственного осуществления функ­ций, связанных с организацией и руководством дознания, в та­моженных органах создан отдел организации дознания по делам о таможенных правонарушениях.

Отдел организации дознания по делам о таможенных пре­ступлениях: - осуществляет организационно-методические мероприятия по вопросам организации дознания в таможенных органах Рос­сийской Федерации, проверяет постановку данной работы на местах, анализирует и обобщает практику и результаты дознания и соблюдения органами дознания таможенной системы России законности при производстве дознания;

- оказывает методологическую помощь таможенным органам на местах в производстве дознания по наиболее сложным делам;

- во взаимодействии с другими отделами Управления по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил и иными Управлениями ГТК РФ, оперативными и следственными подразделениями ФСБ РФ и МВД РФ, налоговой полиции РФ принимает в необходимых случаях участие в разработке и прове­дении мероприятий по выявлению фактов совершения преступ­лений и изобличению виновных лиц;

- по указанию или согласованию с руководством Управления возбуждает уголовные дела, поручает производство дознания нижестоящим таможенным органам и осуществляет контроль за этими делами;

- в исключительных случаях по поручению руководства Управления самостоятельно проводит дознание по особо важным делам;

- по поручению руководства Управления организует комплек­тование следственно-оперативных групп Генеральной прокурату­ры, МВД и ФСБ РФ дознавателями таможенных органов по рас­следованию наиболее сложных и многоэпизодных дел о преступ­лениях, отнесенных к компетенции таможенных органов;

- производит проверку соблюдения законности и обоснован­ности принятия решений по делам и материалам о преступлени­ях нижестоящими таможенными органами в связи с поступив­шими в ГТК РФ представлениями, частными определениями, протестами из прокуратуры, суда, письменными обращениями граждан, предприятий и организаций, а также по собственной инициативе и готовит по .результатам таких проверок решения и письменные ответы;

- принимает участие в кадровом формировании в таможенной системе Российской Федерации института дознавателей, в про­фессиональной их подготовке и переподготовке;

- организует и контролирует ведение ведомственной опера­тивной статистики уголовных дел о преступлениях. В региональных таможенных управлениях Российской Федерации отделы организации дознания осуществляют аналогичные функции в пределах таможенного региона. В таможнях Российской Федерации созданы отделы дознания. Отдел дознания (ОД) является структурным подразделением таможни.

Оперативное руководство отделом осуществляют: начальник таможни, заместитель начальника таможни по правоохранитель­ной работе, отдел организации дознания регионального тамо­женного управления, Управление по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил ГТК РФ.

Основные задачи отдела дознания заключаются в том, чтобы при наличии признаков преступлений возбуждать в зоне .дея­тельности таможни уголовные дела, проводить по ним дознание, руководствуясь нормами уголовно-процессуального законода­тельства Российской Федерации.

Отдел дознания также ведет статистику и анализ таких пре­ступлений.

Для выполнения возложенных задач отдел дознания: - при получении данных о подготовляемой или совершаемой контрабанде либо иных преступлениях, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов, уча­ствует совместно с другими отделами таможни в проведении таможенного контроля с целью выявления и пресечения таких преступлений, изобличения лиц, их совершивших, и процессу­ального закрепления следов преступления и иных доказательств;

- при обнаружении признаков контрабанды и иных преступ­лений, проведение дознания по которым отнесено к компетен­ции таможенных органов, если такие признаки выявлены в про­цессе проведения таможенного контроля или при производстве таможенного оформления либо в результате проверки сообщений о совершении указанных преступлений, возбуждает в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законом, с согласия руководства таможни по таким фактам уголовные дела и прово­дит по ним дознание;

- во взаимодействии с другими отделами таможни, опера­тивными и следственными подразделениями ФСБ РФ, МВД РФ и налоговой полиции РФ принимает в случаях, вызванных необ­ходимостью, участие в проведении оперативных и следственных мероприятий по выявлению фактов контрабанды и других пре­ступлений, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов, а также по изобличению лиц, совершивших данные преступления;

- в случаях, вызванных необходимостью, совместно с отделом таможенных расследований проверяет дела о нарушении тамо­женных правил на предмет установления фактов контрабанды и иных преступлений, производство дознаний по которым отнесе­но к компетенции таможенных органов, необоснованно квали­фицированных в таможне и в подчиненных таможне тамо­женных постах как нарушение таможенных правил.

При подтверждении неправильной квалификации готовит проекты постановлений об отмене состоявшихся решений о привлечении к административной ответственности и выносит постановления о возбуждении по данным фактам уголовных дел:

- по поручению других таможенных органов или следовате­лей, руководствуясь нормами уголовно-процессуального законо­дательства, производит отдельные следственные действия по уголовным делам о контрабанде и иным преступлениям, прове­дение дознания по которым отнесено к компетенции тамо­женных органов;

- в связи с обращением следственных подразделений ФСБ РФ, МВД РФ или прокуроров и указаний руководства таможни выделяет для включения в состав следственно-оперативных групп ФСБ РФ, МВД РФ или прокуратуры, в производстве кото­рых находятся дела о контрабанде или иных преступлениях, про­ведение дознания по которым отнесено к компетенции тамо­женных органов, опытных инспекторов-дознавателей из числа работников отдела дознания для участия их в расследовании;

- обеспечивает и контролирует систематическое поступление из следственных подразделений ФСБ РФ, МВД РФ и прокурату­ры сведений о результатах рассмотрения материалов и расследо­вания уголовных дел о контрабанде и иных преступлениях, про­изводство дознания по которым отнесено к компетенции тамо­женных органов;

- в случае незаконных или необоснованных отказов в возбуж­дении или прекращении уголовных дел либо других нарушений уголовно-процессуального законодательства со стороны следова­телей по делам и материалам, полученным из таможни, готовит от имени руководства таможни обращения в органы прокуратуры об отмене постановлений, содержащих такие решения, а при получении отрицательных ответов и несогласии с ними готовит аналогичные обращения вышестоящим прокурорам, в том числе и Генеральному Прокурору Российской Федерации (в последнем случае через региональное таможенное управление и УБК ГТК РФ);

- по поручениям прокурора, руководства таможни, а также регионального таможенного управления и Управления по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил ГТК РФ готовит заключения по конкретным уголовным делам и материа­лам о контрабанде и другим преступлениям, производство дозна­ния или проверка по которым ранее проводилась отделом дозна­ния;

- проводит занятия с работниками других отделов по вопро­сам, относящимся к производству дознания, определению приз­наков контрабанды и других преступлений, производство дозна­ния по которым отнесено к компетенции таможенных органов, и их отличия от нарушений таможенных правил, а также по мето­дике обнаружения следов таможенного преступления, их процес­суального закрепления;

- доводит до сведения инспекторского состава таможни и ра­ботников других отделов таможни инструктивные и методиче­ские указания ГТК РФ и регионального таможенного управления по вопросам, относящимся к производству дознания;

- анализирует практику применения в таможне уголовного, уголовно-процессуального и таможенного законодательства по делам о контрабанде и иных преступлениях, производство дозна­ния по которым отнесено к компетенции таможенных органов, внося по результатам этого анализа конкретные предложения руководству таможни;

- ведет учет уголовных дел и материалов о контрабанде и других преступлениях, производство дознания по которым отне­сено к компетенции таможенных органов Российской Федера­ции;

- готовит и представляет руководству таможни для направле­ния в вышестоящие таможенные органы и прокурору отчеты о результатах производства дознания по уголовным делам.

При обнаружении признаков преступлений непосредственно таможенными постами производство дознания осуществляется силами отделов дознания таможен Российской Федерации, кото­рым подчинены данные посты. При обнаружении признаков преступлений акцизными таможенными постами, находящимися в непосредственном подчине­нии региональных таможенных управлений, дознание осу­ществляется силами отделов дознания таможен, определенных соответствующим региональным таможенным управлением.

При удаленности таможенных постов от таможен и невоз­можности немедленного выезда инспекторов-дознавателей та­можни на пост при обнаружении там признаков преступления, инспектора-дознаватели, состоящие в штате отделов дознания таможен, находятся там постоянно (в таком случае в трудовом договоре место дислокации поста определяется как рабочее мес­то дознавателя).

Если подразделения таможен, осуществляющие таможенное оформление и таможенный контроль, работают круглосуточно или в несколько рабочих смен, в зависимости от оперативной обстановки допускается работа всех или части инспекторов-дознавателей отдела дознания в таком же режиме.

***4. Борьба таможенных органов с нарушениями таможенных правил.***

В период, предшествовавший принятию Таможенного кодекса Российской Федерации (ТК РФ), таможенные органы при реше­нии вопросов о привлечении к административной ответствен­ности за таможенные правонарушения руководствовались пре­имущественно общими положениями норм административного законодательства - Основ законодательства Союза ССР и союз­ных республик об административных правонарушениях и Кодек­са РСФСР об административных правонарушениях.

ТК РФ, используя фундаментальные положения администра­тивного права и его принципы, определяет основные правила таможенных процедур, существенно меняет регулирование во­просов о субъектах ответственности (введена ответственность юридического лица, двусубъектность ответственности за совер­шение одного правонарушения), предусматривает ответствен­ность военнослужащих, порядок наложения взысканий при со­вершении нескольких нарушений таможенных правил и многие другие положения.

В ст.230 ТК РФ впервые дается развернутое определение по­нятия "нарушение таможенных правил".

Согласно названной статье, нарушением таможенных правил признается противоправное действие либо бездействие лица, посягающего на установленный ТК РФ, Законом РФ "О тамо­женном тарифе", другими актами законодательства Российской Федерации по таможенному делу и международными договорами Российской Федерации, контроль за исполнением которых воз­ложен на таможенные органы Российской Федерации, порядок перемещения (включая применение таможенных режимов), та­моженного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, за которое настоящим Кодексом предусмотрена ответственность.

Приведенная формулировка перечисляет в общем виде зако­нодательные акты, определяющие правовые основы таможенного дела, а также объекты противоправных посягательств.

Из данного сложного понятия следует, что нарушениями та­моженных правил признаются:

1) действие или бездействие лица, посягающего на таможен­ный контроль, установленный Кодексом, Законом РФ "О тамо­женном тарифе", другими законодательными актами и междуна­родными договорами;

2) действие или бездействие лица, посягающего на порядок перемещения (включая применение таможенных режимов) через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств;

3) действие или бездействие лица, посягающего на порядок таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через .таможенную границу Российской Федерации;

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

Каждая группа перечисленных таможенных правонарушений в отдельности или в совокупности друг с другом при наличии других признаков образуют соответствующие составы нарушений таможенных правил.

Субъектами ответственности за нарушения таможенных пра­вил могут быть как российские так и иностранные:

- предприятия, учреждения, организации; лица, занимающие­ся предпринимательской деятельностью без образования юриди­ческого лица (т.е. субъекты, объединяемые родовым обозначени­ем "юридическое лицо");

- физические лица (по достижении ими к моменту соверше­ния правонарушения шестнадцатилетнего возраста);

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

Говоря о субъектах ответственности, необходимо отметить, что Таможенный кодекс предусматривает две особенности, ранее неизвестные таможенному праву:

1. *Двусубьектность ответственности,* при которой за совер­шение одного таможенного правонарушения допускается при­влечение юридических лиц - к административной ответствен­ности и физических лиц - к административной или уголовной ответственности.

Например, если при перемещении недекларированного груза абстрактного акционерного общества таможня выяс­нит, что недекларирование произошло по вине конкретного со­трудника этого юридического лица, уполномоченного в силу служебных обязанностей или поручения на совершение данной процедуры, то наряду с привлечением к административной от­ветственности сотрудника юридического лица по ст. 288 ТК РФ, допустившего нарушение, должно быть привлечено к ответ­ственности также юридическое лицо по ч.1 ст.279 ТК. РФ (нали­чие конкретного виновника не лишает таможенный орган права на возбуждение административного преследования против юри­дического лица).

В то же время, если имеются основания для возбуждения уго­ловного дела в отношении конкретного должностного лица или работника юридического лица по признакам ст.194 УК РФ, данное обстоятельство не освобождает само юридическое лицо от административной ответственности за нарушение таможенных правил.

Двусубъектность ответственности предполагается на практике только в так называемом торговом обороте.

2. Юридические лица в отличие от физических и должностных лиц, которые могут быть привлечены к ответственности за нару­шение таможенных правил только при наличии умышленной или неосторожной вины, привлекаются к ответственности толь­ко при наличии признаков объективной стороны. Субъективная сторона здесь роли не играет и, следовательно, доказыванию в процессе производства по делу о нарушении таможенных правил не подлежит.

Единственным обстоятельством, исключающим ответствен­ность юридического лица, является совершение нарушения таможенных правил вследствие действий неопреодолимой силы.

Таможенный кодекс не дает определений форм вины и не­преодолимой силы. Они являются общеправовыми.

Нарушение таможенных правил признается совершенным умышленно*,* если лицо, его совершившее, сознавало противоправ­ный характер своего действия или бездействия, предвидело его вредные последствия и *желало* их или сознательно допускалонаступление этих последствий.

Нарушение таможенных правил признается совершенным по неосторожности*,* если лицо, его совершившее:

- предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия либо бездействия, но легкомысленно рассчиты­вало на их предотвращение;

- не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть.

Под "непреодолимой силой" ("форс-мажор") понимается чрезвычайное и непредотвратимое при данных условиях событие (стихийное бедствие, общественные явления (война) и прочие).

Непосредственную связь с субъективной стороной нарушения таможенных правил имеет состояние невменяемости лица, пред­усмотренное ст.235 ТК РФ.

Согласно данной статье лицо освобождается от ответствен­ности за нарушение таможенных правил, если оно совершило правонарушение в состоянии невменяемости.

Под невменяемостью понимается такое психическое состоя­ние субъекта, при котором оно не могло осознавать значение своих действий (бездействий) или руководить ими вследствие хронического психического заболевания, временного расстрой­ства психики, слабоумия или иного болезненного психического состояния.

Как свидетельствует таможенная практика, при нарушениях таможенных правил может иметь место соучастие, то есть уча­стие в правонарушении двух и более физических и юридических лиц. К сожалению, в ст.246 ТК РФ, предусматривающей соучас­тие, не указан такой субъект соучастия, как юридическое лицо, что является явным пробелом, который приходится исправлять в практической деятельности.

В соответствии со ст.246 ТК РФ соучастниками нарушения таможенных правил признаются: исполнитель, организатор, под­стрекатель, пособник.

Исполнитель *-* лицо, непосредственно совершившее наруше­ние таможенных правил либо непосредственно участвовавшее в его совершении совместно с другими лицами, а также совер­шившее правонарушение посредством использования других лиц, в силу закона не подлежащих ответственности за нарушение таможенных правил (например, лиц, не достигших возраста ад­министративной ответственности; дипломатических представите­лей иностранных государств и т.п.).

Организатор *-* лицо, организовавшее совершение нарушения таможенных правил или руководившее его совершением.

Подстрекатель *-* лицо, склонившее к совершению нарушения таможенных правил.

Пособник *-* лицо, содействовавшее совершению нарушения советами, указаниями, предоставлением средств или устранением препятствий, а также лицо, заранее обещавшее скрыть следы правонарушения либо предметы, являющиеся непосредственны­ми объектами нарушения.

При наложении взыскания за совершенное нарушение тамо­женных правил должны учитываться степень и характер участия каждого из соучастников в совершении правонарушения.

Применение мер воздействия за нарушение таможенных пра­вил не освобождает лиц, привлекаемых к ответственности, от обязанности уплаты таможенных платежей и выполнения других требований, предусмотренных Таможенным кодексом Россий­ской Федерации.

По общему правилу за нарушения таможенных правил насту­пает ответственность, если эти правонарушения по своему харак­теру не влекут за собой в соответствии с законодательством Рос­сийской Федерации уголовной ответственности.

Новым при решении вопросов административной ответствен­ности является и положение об ответственности за нарушение таможенных правил военнослужащих и иных лиц, на которых рас­пространяется действие дисциплинарных уставов. Военнослужа­щие согласно ТК РФ несут ответственность за нарушение тамо­женных правил на общих основаниях. К ним относятся: военно­служащие Вооруженных Сил Российской Федерации, Погранич­ных и внутренних войск, иных воинских формирований, пере­чень которых предусмотрен законодательными актами Россий­ской Федерации, лица рядового и начальствующего состава орга­нов внутренних дел, сотрудники органов внешней разведки, Федеральной службы безопасности, а также призванные на военные сборы граждане. На общих основаниях несут ответственность за нарушение таможенных правил также воинские части и другие имеющие статус юридического лица воинские формирования, а также формирования органов внутренних дел, внешней разведки, Федеральной службы безопасности.

Важную роль в практике привлечения лиц к ответственности играет правильное определение действия закона и других норма­тивных актов во времени.

Положения ст.234 ТК РФ регулируют вопросы пределов дей­ствия закона. Основные трудности здесь возникают при приме­нении норм материального и процессуального права к правона­рушениям, совершенным до введения в действие ТК РФ, а также при оценке вновь принятых нормативных актов, документов, инструкций, указаний, корректирующих в сторону смягчения или полной отмены, например, применение мер экономической политики, обложения таможенными пошлинами, (то есть регу­лирующих вопросы таможенного оформления, таможенного кон­троля, текущей экономической политики) - на предмет опреде­ления, являются ли такого рода документы актами, смяг­чающими или отменяющими ответственность за нарушение та­моженных правил.

Четкое понимание данного вопроса имеет большую практи­ческую значимость. Несмотря на то, что со дня введения в дей­ствие Таможенного кодекса Российской Федерации прошло до­статочно продолжительное время, до настоящего момента в практике таможенных органов встречаются случаи обнаружения фактов таможенных правонарушений, совершенных во время действия Таможенного кодекса СССР 1991 г. Эти правонаруше­ния подлежат квалификации по статьям Таможенного кодекса СССР; лицо, совершившее нарушение таможенных правил, не­сет ответственность на основании законодательства, действую­щего во время совершения правонарушения.

В то же время к такого рода правонарушениям при исчисле­нии сроков наложения взыскания за нарушение таможенных правил, на мой взгляд, нельзя применять положения ч.4 ст.234 ТК РФ, устанавливающей, что производство по делам о наруше­нии таможенных правил и их рассмотрение ведутся на основа­нии законодательства, действующего во время производства по делу о правонарушении и его рассмотрения. Необходимо учитывать содержащееся в ч.3 этой же статьи указание на то, что акты, усиливающие ответственность за нарушение таможенных правил,обратной силы не имеют. Сравнительный же анализ ст. 122 ТК СССР и ст.247 ТК РФ, регулирующих вопросы о сроках наложе­ния взысканий соответственно в Таможенном кодексе СССР и ТК РФ, свидетельствует о том, что ТК РФ, предусматривающий новый, более жесткий подход к установлению исходного момен­та для исчисления сроков наложения взыскания и более дли­тельные сроки для возможного наложения взыскания, в данной своей части является актом, усиливающим ответственность за нарушение таможенных правил.

Что касается оценки документов, корректирующих в сторону смягчения либо полной отмены какой-либо меры регулирования, относящейся к экономической части Кодекса, то, как представ­ляется, такого рода документы к актам, отменяющим ответствен­ность за нарушение таможенных правил, не относятся. Однако их положения могут рассматриваться при определении меры взыскания (в зависимости от конкретной ситуации) как смяг­чающие ответственность за нарушение таможенных правил.

Таможенный кодекс предусматривает смягчающие и отяг­чающие обстоятельства, которые необходимо доказывать по делу в процессе производства и учитывать при принятии решений.

Перечень смягчающих обстоятельств дается в ст. 236 ТК РФ, отягчающих обстоятельств - в ст.237 ТК РФ.

Эти данные могут оказать существенное влияние на размер налагаемого за нарушение таможенных правил взыскания. При рассмотрении дела должностное лицо, установив обстоятельства, указанные в ст.236, 237 ТК РФ, отражает их в постановлении по делу.

Необходимо отметить, что если перечень смягчающих обстоя­тельств (ст.236 ТК РФ) является неограниченным (должностное лицо, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, может признать в качестве смягчающего обстоятельство, не ука­занное в данной статье), то перечень отягчающих ответствен­ность обстоятельств (ст.237 ТК РФ) является исчерпывающим. Однако должностное лицо, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, в зависимости от характера правонарушения может не признать в качестве отягчающего обстоятельства со­вершение правонарушения в состоянии опьянения.

Обстоятельства, изложенные в названных статьях, носят объ­ективный характер и должны быть подтверждены документально: справками, рапортами, объяснениями, другими материалами дела.

Применение положений названных статей на практике за­труднений не вызывает. Но некоторые положения ст.237 ТК РФ нуждаются в толко­вании:

- под "повторным в течение года совершением нарушения таможенных правил" (п.2 ст.237 ТК РФ) следует понимать новое нарушение таможенных правил, совершенное в течение года после принятия решения о наложении взыскания за таможенное правонарушение. Совершение нарушения таможенных правил лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за нарушение таможенных правил, не может рассматриваться в качестве отяг­чающего обстоятельства, если наказуемость первоначального деяния устранена законом;

- при применении положений п.3 ст.237 ТК РФ ("совершение нарушения таможенных правил лицом, ранее совершившим кон­трабанду или иное преступление, производство дознания по ко­торому отнесено к компетенции таможенных органов Россий­ской Федерации") следует учитывать, что совершение лицом контрабанды или иного преступления, производство дознания по которому отнесено к компетенции таможенных органов Россий­ской Федерации, не может рассматриваться в качестве обстоя­тельства, отягчающего ответственность за нарушение тамо­женных правил, если в отношении такого рода преступления истек срок давности привлечения к уголовной ответственности, снята или погашена в установленном порядке судимость либо законом устранена наказуемость деяния, которое лицо соверши­ло в прошлом. Так же следует рассматривать и ситуации, когда за совершенное ранее преступление в сфере таможенного дела лицо было освобождено от уголовной ответственности и наказания в порядке ст.43 Основ уголовного законодательства (исходя из положений п.7 Постановления Пленума Верховного Суда СССР от 29.06.79 г. "О практике применения судами общих начал наз­начения наказания").

Таможенным кодексом введен новый принцип наложения взысканий при совершении одним лицом двух или более нарушений таможенных правил: на такое лицо взыскание налагается за каж­дое правонарушение в отдельности без поглощения менее стро­гого наказания более строгим. Например, при квалификации действий лица, совершившего нарушение таможенных правил по двум и более статьям ТК РФ, должностное лицо, рассматри­вающее дело о нарушении таможенных правил, налагает взыска­ние по каждой статье в отдельности в пределах санкций с после­дующим их сложением. При этом менее строгое наказание не поглощается более строгим.

При определении меры взыскания за совершенное нарушение таможенных правил возможно назначение более мягкой меры воздействия, чем предусмотрено ТК РФ за данное правонаруше­ние (ст.239 ТК РФ).

Решая вопрос о наложении взыскания, должностное лицо, рассматривающее дело, обязано учитывать обстоятельства, суще­ственно снижающие степень общественной опасности деяния, а также личность виновного, и, исходя из этого, может наложить взыскание ниже низшего предела, предусмотренного ТК РФ за совершенное правонарушение. Кроме того, по тем же основа­ниям может не назначить дополнительного взыскания, пред­усмотренного санкцией вменяемой лицу статьи. Например, если санкция ст.261 ТК РФ предусматривает штраф, низший предел которого - десятикратный размер минимальной месячной оплаты труда, должностное лицо таможенного органа при решении во­проса о размере налагаемого взыскания может наложить штраф ниже десятикратного размера (в любых пределах), но не вправе перейти к более мягкому виду взыскания - предупреждению.

Закон обязывает должностное лицо таможенного органа, рас­сматривающее дело о нарушении таможенных правил и прини­мающее решение в соответствии со ст.239 ТК РФ, указывать в описательно-мотивировочной части постановления о нарушении таможенных правил мотивы наложения взыскания ниже низшего предела либо неназначения дополнительного взыскания.

Таможенный кодекс предусматривает возможность освобож­дения от ответственности за нарушение таможенных правил при малозначительности совершенного нарушения.

В правоприменительной практике нередко возникает вопрос: что понимать под малозначительностью? Идет ли речь о чисто материальном выражении последствий совершенного правона­рушения или при определении малозначительности возможна оценка через нематериальные категории? При определении малозначительности необходимо учитывать как материальные последствия, так и последствия другого (нема­териального) характера.

Как правило, к разряду правонарушений, не представляющих большой общественной опасности, могут быть отнесены техно­логические упущения (как сопровождающие перемещение това­ров и транспортных средств, так и носящие иной характер), за совершение которых закон предусматривает взыскание в виде предупреждения либо штрафа, исчисляемого от установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.

В то же время, если непосредственным объектом неправомер­ного действия либо бездействия являлись сами товары и тран­спортные средства либо таможенные платежи, взимаемые тамо­женными органами Российской Федерации, такого рода право­нарушения к числу малозначительных могут быть отнесены лишь в случаях, когда материальное выражение стоимости непосред­ственных объектов нарушения таможенных правил либо тамо­женных платежей позволяет реально отнести ситуацию к мало­значительной.

При принятии решения об освобождении правонарушителя от ответственности в связи с малозначительностью совершенного нарушения таможенных правил должностным лицом таможенно­го органа, рассматривающим дело, выносится мотивированное постановление о прекращении производства по делу.

За совершение нарушений таможенных правил законодатель предусмотрел следующие виды взысканий, перечень которых дается в ст.242 ТК РФ и охарактеризованных в других статьях ТК РФ:

1. Предупреждение.

Как мера ответственности за нарушение таможенных правил предупреждение выносится в письменной форме, о чем состав­ляется постановление по делу. Применяется в качестве основно­го взыскания и, как правило, по таможенным правонарушениям, которые не имеют тяжких последствий.

2. Штраф (ст.243 ТК РФ).

Таможенный кодекс РФ за нарушения таможенных правил предусматривает два вида штрафа:

- исчисляемый применительно к размеру минимальной месячной оплаты труда, под которой понимается установленная законом минимальная месячная оплата труда на день совершения правонарушения, а если такой день невозможно установить - на день обнаружения правонарушения;

- исчисляемый, исходя из стоимости товаров и транспортных средств*,* в виде их свободной (рыночной) цены на день обнару­жения правонарушения.

Среди должностных лиц таможенных органов имеет место ошибочное мнение, что предусмотренное санкциями некоторых статей ТК РФ взыскание в виде штрафа, установленного приме­нительно к размеру минимальной месячной оплаты труда, яв­ляется якобы указанием на то, что субъектами ответственности по этим статьям могут быть только физические либо должност­ные лица.

Например, за нарушение сроков представления таможенному органу Российской Федерации таможенной декларации, доку­ментов и дополнительных сведений (ст.263 ТК РФ) субъектом ответственности, как правило, может быть именно юридическое лицо. Исчисление же штрафа применительно к размеру мини­мальной месячной оплаты труда применяется лишь в связи с тем, что в подобных случаях непосредственным объектом нару­шения являются не товары и транспортные средства, а специфи­ческие требования таможенных органов. Штраф применяется в качестве основного наказания.

3. Отзыв лицензии или квалификационного аттестата.

Данный вид взыскания имеет специфических субъектов и может применяться к:

- владельцам таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, свободных складов, складов временного хранения;

- таможенным брокерам, таможенным перевозчикам;

- специалистам по таможенному оформлению. Отзыв лицензии или квалификационного аттестата приме­няется только в качестве дополнительного взыскания к перечис­ленным выше лицам и лишь в случае совершения ими наруше­ния таможенных правил в связи с осуществлением ими деятель­ности, предусмотренной лицензией или квалификационным аттестатом.

4. Конфискация товаров и транспортных средств*,* являю­щихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изго­товленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами наруше­ния таможенных правил.

Конфискация состоит в принудительном безвозмездном об­ращении товаров и транспортных средств, обладающих вышепе­речисленными признаками, в федеральную собственность. Кон­фискация производится независимо от того, являются ли они собственностью лица, совершившего нарушение таможенных правил, а также независимо от того, установлено это лицо или нет.

Данный вид взыскания может применяться как в качестве основного, так и в качестве дополнительного.

5. Взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения тамо­женных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами наруше­ния таможенных правил.

Данный вид взыскания представляет собой принудительное изъятие денежной суммы, составляющей свободную (рыночную) цену товаров и транспортных средств, обладающих вышепере­численными признаками, на день обнаружения правонарушения. Он может применяться в качестве основного или дополнитель­ного взыскания.

Следует иметь в виду, что взыскание стоимости товаров и транспортных средств является самостоятельным видом админи­стративного воздействия.

Взыскание стоимости товаров и транспортных средств как самостоятельный вид административного воздействия следует отличать от взыскания стоимости товаров и транспортных средств как меры, применяемой при невозможности конфиска­ции товаров и транспортных средств на стадии исполнения по­становления таможенного органа в части конфискации (ч.3 ст. 380 ТК РФ). В последнем случае в качестве вида взыскания применяется конфискация товаров и транспортных средств, од­нако если по каким-либо причинам исполнить постановление таможни в этой части не представляется возможным, - оно реа­лизуется через взыскание их стоимости.

6. Конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил.

Данный вид взыскания предусмотрен лишь в санкции ст.276 ТК. РФ "Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации помимо тамо­женного контроля".

На практике применение санкции названной выше статьи, предусматривающей и вид взыскания, о котором идет речь, вы­зывает затруднения, т.к., с одной стороны, статья сформулирова­на очень сложно, а санкция недостаточно четко, а с другой -конфискация транспортных средств, на которых перевозились помимо таможенного контроля товары, предусмотрена лишь в одном из четырех вариантов возможной санкции. Однако, исходя из того, что при перемещении помимо таможенного контроля нарушается один из основных принципов перемещения не толь­ко товаров, но и транспортных средств, закрепленный в ст.27 ТК РФ, можно сделать вывод, что по ситуации, оговоренной в ст.276 ТК РФ, непосредственными объектами нарушения тамо­женных правил выступают не только перемещаемые помимо таможенного контроля товары, но и транспортные средства, на которых перемещаются такие товары. Следовательно, все четыре варианта санкции ст.276 ТК РФ фактически в качестве непо­средственного объекта нарушения таможенных правил включают и транспортные средства, на которых перевозились товары.

После принятия Конституции Российской Федерации неко­торыми правоведами был высказан тезис о якобы имеющем мес­то несоответствии Основному закону России правоприменительной практики таможенных органов в части наложения взыскания в виде конфискации, так как согласно п.3 ст.35 Конституции РФ "Никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда".

Представляется, что закрепленное в Таможенном кодексе право таможенных органов рассматривать дела о нарушениях таможенных правил с наложением взыскания в виде конфиска­ции не противоречит закону.

Нарушения таможенных правил есть не что иное, как нару­шение экономических интересов России и ее безопасности. Нормы ТК РФ, как указано в его преамбуле, направлены на за­щиту экономического суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации, обеспечение защиты прав граж­дан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и со­блюдение ими обязанностей в области таможенного дела. Пункт 3 ст.55 Конституции РФ устанавливает, что 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 страны и без­опасности государства.

Кроме того, принимаемые таможенными органами решения о наложении взысканий соответствуют нормам части первой Граж­данского кодекса Российской Федерации, введенного в действие с 1 января 1995 г. (ст.235, 243), а также положениям ст.4 Феде­рального закона РФ о введении в действие части первой ГК РФ.

В этом контексте представляется безусловным, что при при­менении мер взыскания за нарушения таможенных правил сле­дует по-прежнему руководствоваться положениями Таможенного кодекса Российской Федерации.

Наложение взысканий за нарушение таможенных правил ограничено сроками, установленными ст.247 ТК РФ. Согласно данной статье взыскания могут быть наложены: - предупреждение, штраф, отзыв лицензии или квалификаци­онного аттестата - на физических или должностных лиц не позднее двух месяцев со дня обнаружения нарушения таможенных правил; на предприятия, учреждения и организации, а также лиц, зани­мающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, - не позднее шести месяцев со дня обнаружения правонарушения (ч.1 ст.247 ТК РФ);

- конфискация товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками; взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специ­ально изготовленными тайниками, а также конфискация тран­спортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, -на всех субъектов нарушений таможенных правил независимо от времени совершения или обнаружения нарушения таможенных правил и независимо от того, является она основным или дополнитель­ным взысканием (ч.2 ст.247 ТК РФ).

Днем обнаружения нарушения таможенных правил, исходя из смысла ст.294 ТК РФ, следует считать день непосредственного обнаружения должностными лицами таможенных органов нару­шения таможенных правил либо наличие на определенную дату в таможне материалов, в которых имеются достаточные данные, указывающие на признаки нарушения таможенных правил (материалы проверок, рапорта, информация таможенных и иных правоохранительных служб и т.п.). Закон предписывает в этих случаях немедленно оформить протокол о нарушении тамо­женных правил.

Если протокол оформляется по истечении какого-то времени со дня фактического обнаружения нарушения таможенных пра­вил, срок наложения взыскания должен исчисляться с даты об­наружения нарушения таможенных правил.

При отказе в возбуждении уголовного дела или прекращении его по основаниям, не освобождающим от административной ответственности, срок наложения взыскания исчисляется с мо­мента получения таможенным органом решения об отказе в воз­буждении или о прекращении уголовного дела (имеются в виду сроки для наложения взыскания в виде предупреждения, штрафа, отзыва лицензии или квалификационного аттестата).

Течение сроков наложения взысканий в виде штрафа, пред­упреждения, отзыва лицензии или квалификационного аттестата может прерываться, если до истечения сроков их наложения лицо совершит новое нарушение таможенных правил. Исчисле­ние срока в этом случае начинается с момента обнаружения но­вого нарушения таможенных правил.

Наконец, к общим положениям, регламентирующим произ­водство и рассмотрение дел о нарушениях таможенных правил, относятся и вопросы обеспечения законности при применении мер воздействия за нарушения таможенных правил.

Кодекс предписывает строгое и неукоснительное соблюдение требований законодательства в процессе производства и рас­смотрения дел о нарушениях таможенных правил, а также при исполнении постановлений таможенных органов о наложении взысканий.

Соблюдение требований законодательства обеспечивается:

-систематическим контролем со стороны вышестоящих та­моженных органов и их должностных лиц;

-прокурорским надзором;

-судебным надзором;

-правом обжалования постановлений таможенных органов, а также действий или бездействий таможенных органов и их должностных лиц.

***5. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов Российской Федерации. Правовая основа и принципы оперативно-розыскной деятельности таможенных органов.***

В настоящее время преступления в сфере таможенного дела являются одним из распространенных видов преступной дея­тельности, наносящих существенный ущерб экономическим и политическим интересам Российской Федерации.

Среди них наиболее опасным преступлением выступает кон­трабанда. Контрабандные операции в последнее время стали совершаться преимущественно организованными преступными группами. Государству наносится колоссальный ущерб крупно­масштабными незаконными экспортными операциями по выво­зу сырья, энергоносителей, стратегических материалов. Все бо­лее распространенный и опасный характер приобретает контра­банда оружия, боеприпасов, наркотиков, которые в больших количествах ввозятся в Россию, существенно обостряя крими­ногенную обстановку. Имеют место факты противоправного вывоза за рубеж радиоактивных материалов. Значительный ущерб причиняет России вывоз валютных ценностей, предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации. Большой экономический ущерб России наносят противоправные операции по вывозу из Российской Федерации иностранной валюты и ввозу фальшивых валютных купюр иностранного происхождения. Стали много­численными факты ввоза из-за рубежа некачественных продук­тов питания и лекарственных препаратов, употребление которых представляет угрозу для жизни и здоровья граждан.

В этих условиях значительная роль в борьбе с таможенными преступлениями в сфере таможенного дела отводится оператив­но-розыскным подразделениям таможенных органов, которые в соответствии со статьями 224, 225 и 226 Таможенного кодекса РФ и с пунктом бет. 13 Федерального закона РФ "Об оператив­но-розыскной деятельности" от 12 августа 1995 г. имеют право осуществлять оперативно-розыскную деятельность по борьбе с преступлениями, отнесенными к компетенции таможенных органов.

Оперативно-розыскная деятельность является видом государ­ственной деятельности. Она осуществляется гласно и негласно уполномоченными на то государственными органами и опера­тивными подразделениями в пределах их компетенции путем проведения оперативно-розыскных мероприятий и использова­ния при этом специальных сил, средств и методов в целях защи­ты жизни, здоровья, прав и свобод личности, собственности, безопасности общества и государства от преступных посяга­тельств.

Из данного определения следует, что оперативно-розыскной деятельностью может заниматься только узкий круг государ­ственных органов, специально уполномоченных законом. Него­сударственные организации, в том числе общественные, ком­мерческие, предпринимательские, такого права не имеют.

Не обладают правом на эту деятельность и лица, имеющие лицензию на осуществление детективной и охранной деятель­ности. В ч.3 ст.1 Закона "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" сказано: "Граждане, занимающиеся частной детективной деятельностью, не вправе осуществлять какие-либо оперативно-розыскные действия, от­несенные законом к исключительной компетенции органов дознания" (Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1992. №17. С. 888.) .

Данный вид государственной деятельности регулируется в своей основе законом. Нормативные акты в этой области, изда­ваемые руководителями ведомств, наделенных правом занимать­ся оперативно-розыскной деятельностью, не должны выходить за пределы их компетенции и противоречить законам, регули­рующим оперативно-розыскную деятельность.

Как сказано в законе, оперативно-розыскная деятельность осуществляется гласно и негласно. Для оперативно-розыскной работы наиболее типичен негласный характер.

К гласной форме оперативно-розыскной деятельности прибе­гают в тех случаях, когда можно решить задачу открытыми мето­дами и, следовательно, нет необходимости в применении специ­альных сил и средств.

Оперативно-розыскная деятельность близко примыкает к уголовному процессу и, в первую очередь, к такой его части, как дознание, которое в МВД, ФСБ и ряде других компетентных ведомств осуществляют оперативно-розыскные подразделения.

Однако это не дает основания, отождествлять указанные виды деятельности. Несмотря на тесную связь и наличие отдельных общих задач, они существенно отличаются друг от друга. Раз­личны правовая природа деятельности, решаемые задачи и субъ­екты деятельности, процессуальные формы, виды, методы дея­тельности и источники правового регулирования.

Оперативно-розыскная деятельность осуществляется на фун­даментальной правовой основе и в соответствии с присущими ей принципами.

В качествеправовой основы выступают Конституция Рос­сийской Федерации, Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятельности "от 12 августа 1995 года, а также другие законы и правовые акты Российской Федерации.

В Конституции РФ содержатся основополагающие правовые положения, обязательные для всех государственных и негосудар­ственных органов, организаций и граждан, в том числе и для должностных лиц, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность.

Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятель­ности" является основным законом, регулирующим данную дея­тельность. Он раскрывает сущность, задачи и принципы ее, содержит требования о соблюдении прав и свобод личности, в отношении которой проводятся оперативно-розыскные меро­приятия, называет средства, виды и методы деятельности, а так­же основания и условия проведения оперативно-розыскных мероприятий, права и обязанности органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, вопросы социальной и правовой защиты должностных лиц, а также граждан, оказы­вающих помощь указанным органам на конфиденциальной основе.

К другим законам относятся: Закон РСФСР от 18 апреля 1991 года "О милиции" ( Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1991. № 16 ), Закон от 17 января 1992 года "О прокуратуре Российской Федерации" ( См. там же 1992 № 8 ), УК РСФСР, УПК РСФСР, Закон РСФСР от 5 марта 1992 года "О безопасности" ( См. там же 1992. № 15 ), Закон РФ от 1 апреля 1993 года "О государственной границе Российской Фе­дерации" ( См. там же 1993. №17 ), Закон РФ от 28 апреля 1993 года "О государственной охране высших представительных органов государственной власти РФ и их должностных лиц" ( См. там же. № 21 ), Закон РФ от 24 июня 1993 года "О федеральных органах налоговой полиции" ( См. там же № 29 ), Федеральный закон от 3 апреля 1995 года "Об органах федеральной службы безопасности в РФ" ( Собрание законодательства РФ. 1995. № 15 ), Федеральный закон от 20 апреля 1995 года "О государственной защите судей, должностных лиц правоохра­нительных и контролирующих органов " ( Собрание законодательства РФ. 1995. № 17 ).

Прокуратура выступает как орган надзора за соблюдением за­конности в оперативно-розыскной деятельности. Все ее указа­ния, отдаваемые органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность, обязательны к исполнению. Вместе с тем согласно ч.2 ст.24 Федерального закона "Об органах феде­ральной службы безопасности в РФ" сведения о лицах, оказы­вающих органам федеральной службы безопасности содействие на конфиденциальной основе, а также об организации, о такти­ке, методах и средствах осуществления деятельности органов федеральной службы безопасности в предмет прокурорского надзора не входят.

В общей части УК РСФСР даются понятия преступления, необходимой обороны и крайней необходимости, а также пере­числены другие уголовно-правовые институты и нормы, кото­рыми нужно руководствоваться при проведении оперативно-розыскных мероприятий.

В особенной части УК содержится перечень преступлений, определяющий предмет и границы оперативно-розыскной дея­тельности.

В УПК РСФСР, в частности, в общей части и в разделе 2 о стадиях возбуждения уголовного дела и предварительного рас­следования имеется ряд институтов и норм, имеющих для ука­занной деятельности большую значимость. Кроме того, ч.1 ст. 118 указывает, что на органы дознания возлагается принятие необходимых оперативно-розыскных мер в целях обнаружения преступлений и лиц, их совершивших.

В других перечисленных выше законах закрепляются компе­тенция государственных органов на осуществление оперативно-розыскной деятельности и аспекты этой деятельности применительно к задачам, решаемым соответствующими органами.

Иными правовыми актами в области оперативно-розыскной деятельности являются указы и распоряжения Президента Рос­сийской Федерации, акты Федерального Собрания, постановле­ния и распоряжения Правительства РФ, решения Конституци­онного Суда РФ и Верховного Суда РФ, приказы, указания и инструкции Генерального прокурора РФ, приказы, указания, инструкции руководителей центральных государственных орга­нов, в том числе Председателя ГТК. РФ, наделенных правами на осуществление оперативно-розыскной деятельности.

Нормативные акты в области оперативно-розыскной дея­тельности, издаваемые руководителями центральных государ­ственных органов, должны быть согласованы с Генеральной Прокуратурой РФ и Верховным Судом Российской Федерации. Они носят закрытый (секретный) характер и должны касаться только организации и тактики проведения оперативно-розыскных мероприятий.

Согласно ст. 224, 225, 226 Таможенного кодекса Российской Федерации и пункту 6 ст. 13 Закона "Об оперативно-розыскной деятельности" в системе таможенных органов сформированы оперативно-розыскные подразделения и отделы собственной безопасности, которые функционируют в структуре центрально­го аппарата ГТК РФ, в региональных таможенных управлениях и таможнях. Они находятся между собой в строгой подчинен­ности: нижестоящие подразделения подчинены вышестоящим и замыкаются на руководство ГТК РФ.

Другие подразделения ГТК РФ не имеют права заниматься оперативно-розыскной деятельностью и, следовательно, прибе­гать к использованию специальных сил, средств, приемов и методов в своей повседневной служебной деятельности.

Принципами оперативно-розыскной деятельности являются основные правовые идеи, закрепленные в законодательных ак­тах, регулирующих оперативно-розыскную деятельность, лежа­щие в ее основе и определяющие виды, формы и методы дея­тельности.

Ст.3 Закона "Об оперативно-розыскной деятельности" назы­вает следующие принципы: законность, уважение прав и свобод личности, конспирация, сочетание гласных и негласных методов деятельности.

Принцип законности состоит в том, что должностные лица, осуществляя оперативно-розыскные мероприятия, должны строго выполнять все требования Конституции Российской Фе­дерации, законы и другие правовые акты, регулирующие данную специфическую деятельность.

Согласно ч.9 ст.5 указанного закона оперативно-розыскная деятельность, осуществляемая с нарушением данного закона, влечет за собой ответственность, предусмотренную законода­тельством Российской Федерации. Важной гарантией соблюде­ния законности в оперативно-розыскной деятельности выступа­ет прокурорский и судебный контроль.

Сущность принципа уважения прав и свобод человека состоит в защите указанных ценностей от противоправных действий должностных лиц. Они, осуществляя оперативно-розыскную деятельность, обязаны защищать права и свободы личности.

Принцип конспирации заключается в том, что оперативно-розыскные мероприятия проводятся, как правило, с соблюдени­ем тайны, которая обеспечивает успех в решении поставленных задач. Результаты такой деятельности, а также сведения об орга­низации, тактике оперативно-розыскных мероприятий и лицах, оказывавших помощь компетентным органам на конфиденци­альной основе, являются государственной тайной.

Принцип сочетания гласных и негласных методов деятельностисостоит в том, что исполнитель оперативно-розыскных меро­приятий обязан использовать обе формы деятельности, причем в различных пропорциях, учитывая при этом решаемую задачу, целесообразность применения тех или иных приемов и методов, а также оперативную обстановку. Применение гласных и не­гласных методов в значительной мере находится на усмотрении компетентного должностного лица и его начальника.

Задачи оперативно-розыскной деятельности таможенных органов вытекают из общих задач, указанных в ст. 2 упомянуто­го закона. Их можно сформулировать следующим образом:

1) выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие пре­ступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, преступлений в сфере таможенного дела, а также выявление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших;

2) получение упреждающей оперативной информации об об­становке в зоне таможенной деятельности для принятия пра­вильных решений с целью защиты экономических интересов Российской Федерации;

3) оказание помощи органам расследования, прокуратуры и суда в сборе доказательств по уголовному делу, выполнение их поручений;

4) розыск лиц, скрывающихся от органов расследования и суда и уклоняющихся от уголовного наказания за преступления, а также розыск без вести пропавших;

5) добывание информации о событиях или действиях, соз­дающих угрозу экономической или экологической безопасности РФ;

6) участие в совместных оперативно-розыскных мероприяти­ях, проводимых ФСБ, МВД, ФПС и другими компетентными органами в интересах обеспечения экономической безопасности Российской Федерации;

7) оказание помощи международным таможенным организа­циям, иностранным таможенным органам и полиции в борьбе с контрабандными операциями и по другим вопросам, предусмот­ренным международными договорами РФ;

8) обеспечение собственной безопасности объектов тамо­женной инфраструктуры;

9) обеспечение безопасности сотрудников таможенных орга­нов, членов их семей, их имущества, а также лиц, оказывающих таможенным органам конфиденциальную помощь;

10) выявление, предупреждение и пресечение фактов кор­рупции и других должностных преступлений, совершаемых со­трудниками таможенных органов.

Оперативно-розыскные подразделения, решая поставленные задачи, должны тесно взаимодействовать со всеми структурными подразделениями таможенных органов.

Указанные задачи оперативно-розыскные подразделения ре­шают на основе всесторонней оценки оперативной обстановки.

Оперативная обстановка - это совокупность условий, прямо или косвенно влияющих на деятельность конкретного оперативно-розыскного подразделения или оперативного работника в пределах их территориальной и функциональной ответственности*.* Она включает в себя: пространственные и временные характеристи­ки; особенности географической и социально-политической среды; определенные черты правопорядка, средства и методы его поддержания; количество и качество используемых сил и средств, специфику решаемых оперативных задач и т.д.

К основным элементам оперативной обстановки относятся: преступная деятельность участников внешнеэкономических связей, объекты их посягательств, преступные элементы и анти­общественные социальные процессы; общегосударственные ме­ры обеспечения экономической безопасности, деятельность оперативно-розыскных подразделений таможенных органов; среда, в которой она осуществляется.

Знание всех элементов оперативной обстановки, характера их внутренних и внешних взаимосвязей, влияние каждого из них на оперативную обстановку в целом и на деятельность опера­тивных подразделений в частности имеет большое значение для правильной ее оценки.

**Глава 3: ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ.**

***1. Борьба с контрабандой и обеспечение экономической безопасности .***

Деятельность таможенных органов как органов дознания за истекший период 1996 года характеризовалась следующим образом: всего возбуждено 3011 уголовных дел ( в 2,3 раза больше, чем в 1995 году ). Из них по статье 78 УК РСФСР ( контрабанда ) - 634 дела на сумму 15 миллиардов рублей.

Предъявлено штрафных санкций за нарушение таможенных правил при экспорте нефти и нефтепродуктов на сумму около 190 миллиардов рублей. Сумма изъятых товаров по данной группе составила 4,5 миллиарда рублей. При взыскании стоимости товаров как вида санкции поступления составили 5,9 миллиарда рублей.

Вторую позицию по показателям объемов штрафных санкций занимают:

- черные металлы - 20 миллиардов рублей;

- морепродукты - 7,6 миллиардов рублей.

Значительная доля нарушения таможенных правил приходится на экспортные операции с другими видами стратегически важных и сырьевых материалов - цветными металлами, а также лесом и лесоматериалами. На эти группы товаров падает наибольший объем изъятых товаров. По цветным и редкоземельным металлам - 11 миллиардов рублей. По лесу и лесоматериалам - 4,6 миллиарда рублей.

Значительное число правонарушений приносят физические лица при перемещении автомобилей как при въезде, так и при выезде из страны. Соответственно по 14881 делу о нарушении таможенных правил изъято 2710 общей стоимостью почти на 18 миллиардов рублей.

Традиционно высоки показатели незаконно перемещаемых валютных ценностей. По 4375 таможенным правонарушениям изъято валютных ценностей на общую сумму 53,345 миллиарда рублей.

Несмотря на превалирование экспорта над импортом количественные и качественные показатели таможенных правонарушений при импорте значительно превышают соответствующие показатели при экспортных операциях, что объясняется, в частности либерализацией экспорта при одновременном ужесточении мер регулирования импорта.

Основные позиции по импорту ( выпуск для свободного обращения ) занимают продукты питания, алкогольная продукция и автомобили. К этой группе товаров относится основное количество правонарушений.

Нарушения таможенных правил зарегистрированы по:

- продуктам питания - в 2160 случаях;

- алкогольным напиткам - в 806 случаях;

- автомобилям - в 659 случаях;

По суммам предъявленных штрафных санкций ( 69 млрд. руб.) и конфискованным товарам ( 25 млрд. руб.) первое место занимает алкогольная продукция.

За 9 месяцев 1996 года таможенными органами Российской Федерации в ходе контроля лиц, транспортных средств и грузов, следующих через таможенную границу, было обнаружено и задержано в 510 случаях 5213 кг наркотиков, 1,8 млн. ампул и таблеток сильнодействующих психотропных веществ, 200 кг химических продуктов, служащим основным сырьем нелегального производства наркотиков. За аналогичный период 1995 года было задержано в 205 случаях 1440,85 кг наркотиков, что свидетельствует об увеличении числа задержаний в этом году в 2,5 раза и общего количества задержанных наркотиков в 3,6 раза.

Одной из самых серьезных остается проблема организации эффективной борьбы с незаконным оборотом оружия, " благодатной почвой " для которого являются незатухающие военные конфликты в " горячих точках " и криминализация обстановки в стране.

Российскими таможенниками ежегодно пресекаются сотни попыток незаконного перемещения ( в тои числе и в большом количестве ) через границу различных видов оружия и боеприпасов.

***2. Взаимодействие с правоохранительными органами России и зарубежных стран.***

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.

Основными принципами взаимодействия являются: строгое соблюдение законности, высокая ответственность за сохранность служебных сведений, оперативность и комплексное использование сил и средств органов внутренних дел, министерства безопасности и таможенных учреждений.

МВД, ФСБ и таможенные органы в соответствии со своей компетенцией строят свою работу по взаимодействию на основании действующего законодательства и межведомственных нормативных актов.

Взаимодействие развивается в следующих направлениях: разработка на основе анализа оперативной обстановки и проведение совместных мероприятий по предупреждению, раскрытию и расследованию преступлений в данной сфере; осуществление обмена информацией об источниках и каналах незаконного поступления на внутренний рынок, а также о возможном вывозе за рубеж оружия, наркотиков, валюты, культурных ценностей и сырьевых ресурсов, крупных партий промышленных изделий и товаров народного потребления; выявление лиц, занимающихся перемещением через государственную границу РФ предметов контрабанды, нарушающих порядок проведения внешнеэкономических операций, осуществление совместных мер по документированию их преступной деятельности; оказание взаимной помощи в осуществлении научных исследований и подготовке кадров; проведение совместных рабочих встреч, совещаний, обобщение итогов проделанной работы, подготовка предложений по совершенствованию совместной деятельности.

МВД РФ и его подразделения на местах проводят оперативно-розыскные и иные мероприятия в среде потребителей и сбытчиков наркотиков, спекулянтов валютой и культурными ценностями, лиц, занятых в сфере обслуживания иностранных граждан, а также в организациях и предприятиях, осуществляющих экспортно-импортные операции; принимают участие в выявлении, пресечении, раскрытии и расследовании преступлений в данной сфере; ведут учет культурных ценностей, задержанным по делам о контрабанде, а также сбытчиков наркотиков, располагающих межрегиональными связями.

Информируют органы ФСБ и таможенные учреждения о лицах, подозреваемых в причастности совершения контрабандных сделок, незаконных внешнеэкономических операций, фактах их подготовки и совершения; о появлении в незаконном обороте на внутреннем рынке наркотиков иностранного производства; о выявленных признаках, указывающих на подготовку или совершение особо опасных государственных преступлений или деятельность, противоречащую интересам обеспечения государственной безопасности, со стороны участников внешнеэкономических связей или лиц, подозреваемых в причастности к контрабанде; о фактах, новых формах и методах незаконного перемещения через государственную границу предметов, запрещенных к ввозу, вывозу или транзиту; о случаях хищений культурных ценностей из музеев, частных коллекций, церквей и иных мест с подробным описанием и фотографиями похищенного.

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

Таможенные органы представляют возможность изучать материал сотрудникам МВД и 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.

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

Благоприятную перспективу в борьбе с таможенными правонарушениями оказывает развитие сотрудничества с таможенными органами зарубежных стран.

В 1996 году Государственным таможенным комитетом России совместно с зарубежными правоохранительными органами было проведено 14 контролируемых поставок, в результате которых изъято 2532,97 кг наркотиков.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ.**

Известно, что контрабанда и другие экономические преступления и коммерческие 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.

Поэтому, основным резервом эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов является ускоренное освоение и внедрение методов оперативно-розыскной деятельности.

Однако реализация закрепленных за таможенными органами правоохранительного статуса и права на оперативно-розыскную деятельность встречается с проблемами, решение которых потребует времени, активных творческих поисков сотрудников специальных подразделений ГТК РФ и совместных усилий родственных правоохранительных структур.

В сфере внешнеэкономической деятельности пересекаются интересы многих специальных органов и служб страны.

В России, как и повсеместно, у истоков организации борьбы с контрабандой стояла служба таможенно-пограничной ( погранично-таможенной ) стражи.

Однако в советский период нашей истории объективно сложилось так, что ведущая роль в борьбе с контрабандой и некоторыми другими видами посягательств на государственные экономические интересы перешла к органам госбезопасности и пограничным войскам. В течении десятилетий ни у кого не вызывало сомнений, что борьба с контрабандой и с нарушением правил о валютных операциях относится к числу пререгатив органов контрразведки.

Ведя борьбу с этими видами преступлений, органы госбезопасности одновременно выявляли и пресекали факты использования иностранными разведками в своих целях контрабандистов и валютчиков, а также перехватывали нелегальные каналы осуществления ими разведывательно-подрывных операций. Примеров становления контрабандистов и валютчиков на путь измены Родине в форме шпионажа известно предостаточно.

Канал внешнеэкономических связей может использоваться противником также и для осуществления вредительских акций, предотвращение которых также относится к задачам органов госбезопасности.

Пограничники помимо осуществления своей главной функции охраны государственных рубежей, выявления и пресечения попыток нарушения неприкосновенности границ всегда решали и задачи выявления и пресечения фактов перемещения через Государственную границу любых видов контрабанды.

Сотрудники подразделений таможенной службы, прежде не являвшейся самостоятельной структурой, выполняли свои профессиональные обязанности в тесном взаимодействии с пограничниками и ( при возникновении оперативной необходимости ) с сотрудниками местных органов госбезопасности. Место расположения подразделений таможенной службы, как правило, совпадало с дислокацией КПП погранвойск.

В этой до недавних пор существовавшей строгой и отлаженной системе ниша каждой из участвовавших в общем деле сторон была определена четко.

С появлением органов Государственного таможенного комитета как новой самостоятельной структуры с мощными экономическими рычагами воздействия, да еще и с приданными им правоохранительными функциями, произошло объективно неизбежное изменение расстановки сил в обеспечении экономической безопасности страны.

С резким расширением и изменением самого механизма внешнеэкономической деятельности масштабы и опасность контрабанды и других экономических преступлений неизмеримо возросли. Значительная тяжесть борьбы с ними легла на плечи таможенных органов.

В связи с отсутствием нормативной базы, адекватно отражающей происшедшие изменения и четко определяющей роль и место каждой структуры в общей борьбе, в реальных условиях в основном состоявшегося и продолжающегося перераспределения функциональных обязанностей между ними, пока еще имеет место то и дело возникающие нежелательные осложнения, обусловленные как проявлениями ностальгии по отжившей прежней практике, так и необоснованными попытками принижения роли в общем деле какого-либо ведомства.

Положение усугубилось еще и увеличением числа субъектов оперативно-розыскной деятельности, привычное представление о содержании которой ранее почти отождествлялось прежде всего с контрразведывательной ( разведывательной )деятельностью органов госбезопасности, в усеченном объеме - с деятельностью оперативных подразделений погранвойск, частично - с розыскной работой подразделений уголовного розыска и БХСС МВД, но и только. В истории становления и развития спецслужб подобные проблемы возникали не раз. Впоследствии они, как правило, хотя и небезболезненно, преодолевались. Совсем недавно такое было в связи с освоением нового направления борьбы - борьбы сорганизованной преступностью, в которую вслед за органами милиции включились органы госбезопасности. Нельзя сказать что данная проблема решена полностью, тем более что в область борьбы с организованной преступностью теперь возникают интересы специальных подразделений таможенных органов. Но уже ясно, что зоны ответственности и сферы влияния на этом направлении борьбы уже обозначились, заработал и уже совершенствуется механизм координации и взаимодействия между ведомствами.

Проблемы организации координации и взаимодействия в деле обеспечения экономической безопасности - это проблемы трехуровневые:

- межведомственные - самые болезненные и заметные, актуальные и сложные;

- внутриведомственные - не менее актуальные, но мене заметные, обусловленные трудностями структурирования и определения границ функциональности вновь формируемых специальных служб таможенных органов;

- проблемы межгосударственные, международные.

Есть, однако, проблема, которая заслуживает того, чтобы привлечь к ней всеобщее внимание, хотя она и является внутриведомственной проблемой ГТК. Это проблема наполнения таможенных специальных подразделений профессиональными кадрами, то есть кадровая проблема.

Процесс комплектования таможенных специальных подразделений исполнителями с оптимальным сочетанием деловых и личных качеств идет сейчас интенсивно и одновременно несколькими путями.

1. Это отбор кадров из среды таможенников с базовым высшим образованием и последующая переподготовка по специальной программе в условиях Российской таможенной академии ( РТА ) с отрывом и без отрыва от производства.

2. Фундаментальная подготовка на базе общего среднего образования на правовом факультете РТА.

Сегодня и на ближайший обозримый период основным резервом пополнения являются вышедшие в запас профессионалы розыскники ( разработчики-агентуристы ) из родственных правоохранительных структур. Это объективно неизбежно и полезно, ибо с самого начала создается слой умельцев, которые в ближайшем будущем смогут повести за собой вновь подготовленных специалистов таможенной формации. А, как известно, профессиональное мастерство в значительной мере наращивается путем передачи секретов ремесла из рук в руки. Однако, не следует забывать о различиях в методиках противодействия, с которыми приходят в таможенные органы выходцы из других правоохранительных структур.

Будучи во многом сходными ( " борьба " и " оперативно-розыскная деятельность " - вот что " роднит " всех профессионалов ), тем не менее каждая из методик существенно отличается одна от другой, а в отдельности ни одна из них в " чистом виде " не может быть противопоставлена особенностям тактики той или иной разновидности противника, противостоящего таможенникам.

Разработка методики противодействия, адекватной таможенной специфики, возможно, комбинированной, а в конечном счете - своей специфической - вот еще одна проблема. Словом, если речь идет о практических шагах по организации координации и противодействия с таможенными органами в деле борьбы с контрабандой и другими видами посягательств на экономические интересы страны, желательно помнить, что процесс профессионального становления специальных подразделений ГТК идет не равномерно в Центре и на местах, что это требует времени и терпения.

Отсутствие взаимопонимания порой проистекает от, того что многими пока еще не усвоено, что таможенная служба стала вполне самостоятельной и мощной государственной правоохранительной структурой. С другой стороны, понятно, что настоящее уважение и признание к таможенным розыскникам приходит не сразу, а постепенно и с ростом их профессионализма.

В ближайшее время представляется необходимым:

1. Для совершенства деятельности по обеспечению экономической безопасности страны, правоохранительных структур в целом и специальных подразделений таможенных органов, в частности - определить и нормативно закрепить границы полномочий в борьбе с контрабандой и другими правонарушениями в сфере внешнеэкономической деятельности заинтересованных специалистов и служб Министерства внутренних дел, Федеральной службы безопасности, Службы внешней разведки, Главного разведывательного управления Генерального штаба, Федеральной службы налоговой полиции и Налоговой инспекции.

2. На основе четкого разграничения функций разработать методику координации и взаимодействия специальных служб таможенных органов с другими правоохранительными структурами при проведении совместных скоротечных и долговременных операций.

3. В интересах ускоренного становления таможенных органов как правоохранительной структуры организовать интенсивную подготовку профессионалов оперативного розыска на собственной учебно-методической базе Российской таможенной академии и по программам, отвечающим требованиям таможенной специфики.

4. В рамках плана НИР Российской таможенной академии активизировать разработку основ методологии оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, включая:

- теоретическое осмысление понятия, роли и места оперативно-розыскной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности страны;

- научное обоснование границ функциональности специальных подразделений таможенных органов и других правоохранительных структур и линий сопряжения между ними;

- определение путей становления и развития специальных служб таможенных органов на основе результатов анализа и обобщения оперативно-розыскной практики в Центре и на местах и изучения опыта подобной работы в родственных структурах.

Создание как межструктурного, так и внутриведомственного эффективного механизма координации и взаимодействия возможно лишь при условии соблюдения всеми заинтересованными службами и подразделениями принципа научного подхода в разработке оптимальной модели деятельности по обеспечению экономической безопасности, при строгом следовании логике здравомыслия и четкой ориентации на интересы общего дела, исключающей проявления ведомственной амбициозности и конъюктуризма.

Примат целесообразности и державных интересов - вот ключ к решению проблем.

Исследуя данную проблему об осуществлении правоохранительной деятельности таможенными органами в России, в работе была сделана попытка раскрыть основные правовые вопросы организации и деятельности таможенной службы в период её становления и укрепления. Всё это происходит в сложных условиях осуществления в стране политических и экономических преобразований.

Таможенная служба - один из ведущих государственных институтов, одна из немногих экономически эффективных федеральных служб.

Сегодня каждый третий налоговый рубль попадает в государственную копилку из таможенных органов.

Основной итог деятельности таможенных органов РФ - это завершение процесса интегрирования таможенной службы в правоохранительную систему страны. Определились и оформились основные направления участия таможенной службы в укреплении экономических основ государства, регулировании внешнеэкономического оборота, обеспечении экономической безопасности Державы.

Не мало сделано таможенной службой по линии борьбы с контрабандой и нарушениями таможенных правил. Создана единая целостная, вертикальная система правоохранительных подразделений. На стадии завершения формирования нормативная база позволяющая вести эффективную борьбу с контрабандой и НТП.

Таможня имеет свою охрану, службу собственной безопасности, создается таможенная авиация и флот. Таможенные органы РФ получили статус военизированной организации и стали субъектом оперативно-розыскной деятельности. За эти годы фактически заново создали весь фискальный блок, а именно механизмы, структуру по взиманию таможенных налогов и перечислению их в бюджет.

Трудный этап становления отечественной таможенной системы уже пройден. Теперь стоит задача создать необходимые условия, чтобы страна могла полноценно включиться в сложную систему правовых и мирохозяйственных отношений. Поэтому в апреле 1996 года была представлена целевая программа развития таможенной службы РФ на 1996 - 1997 годы и на период до 2000 года.

Создание системы таможенной службы, оснащенной современными средствами связи и транспорта, будет способствовать максимальному снижению контрабанды.

Одно из заключительных особенностей российской таможни является ее державный характер. Эта традиция идет из глубины российской истории. Таможня всегда играла большую роль в утверждении русской государственности. Известная всем крылатая фраза "таможенника" Верещагина: "Я мзду не беру. За державу обидно !" стала символом государственно-мыслящего человека.

Но к сожалению не все российские таможенники помнят об этом. Опыт работы большинства из таможенников чуть больше 2 лет, за количеством упустили качество. В отдельных случаях это привело к разболтанности кадров, правонарушениям и служебным преступлениям.

Так за 1996 год 0,3 процента состава службы совершили те или иные правонарушения. Привлечено к уголовной ответственности за получение взяток - 86 человек, за содействие дачи взяток - 5, за злоупотребление служебным положением - 38, за должностной подлог - 27. Ничто так не наносит вред авторитету таможенной службы, как правонарушение среди самих таможенников. Поэтому главное в работе с кадрами - это повышение уровня профессионализма и дисциплины. Без улучшение кадровой работы нельзя решить поставленные перед службой задачи.

В дипломной работе рассмотрены вопросы становления и развития структур и институтов, которые осуществляют именно правоохранительную деятельность в российской таможенной службе. Уделено внимание международно-правовому сотрудничеству в сфере таможенного дела. Раскрыта трехзвенная система управления таможенным делом, правовые основы организации и деятельности таможенных органов при осуществлении правоохранительных функций.

Россия - мощная индустриально-сырьевая страна. Однако сегодня, когда отсутствуют границы, идет нарушение таможенного законодательства. В связи с этим в дипломной работе большое внимание уделено вопросам правоохранительной функции таможни, механизмам борьбы с этими правонарушениями, а также вопросам взаимодействия в этой сфере с иными государственными органами, предприятиями, учреждениями организациями и гражданами.

Таким образом в дипломной работе проанализированы наиболее важнейшие функции таможенных органов, новшества, которые появились в таможенном деле в связи с принятием нового таможенного кодекса, а также правоохранительный статус таможенных органов Российской Федерации.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Конституция Российской Федерации, 1993 г.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации, 1996 г.
3. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР, 1960 г.
4. Таможенный кодекс Российской Федерации, 1993 г.
5. Закон РСФСР от 18.04.91 «О милиции», Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РФ. 1991г. № 16.
6. Закон от 17.01.92 г. «О прокуратуре Российской Федерации», Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РФ. 1992 г. № 8.
7. Закон РСФСР от 05.03.92 г. «О безопасности», Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РФ. 1992г. № 15.
8. Закон РФ от 01.04.93 г. « О государственной границе Российской Федерации», Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РФ. 1993 г. № 17.
9. Закон РФ от 28.04.93 г. « О государственной охране высших представительных органов государственной власти РФ и их должностных лиц», Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1993 г. № 21.
10. Закон РФ от 24.06.1993 г. «О федеральных органах налоговой полиции», Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1993 г. № 29.
11. Федеральный закон от 03.04.95 г. « Об органах федеральной службы безопасности в РФ», Собрание законодательства РФ. 1995 г. № 15.
12. Федеральный закон от 20.04.95 г. «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов», Собрание законодательства РФ. 1995 г. № 17.
13. Федеральный закон от 12.08.95 г. « Об оперативно-розыскной деятельности», Собрание законодательств РФ. 1995 г.
14. Таможенное законодательство. СЗА -М., 1994 г. с. 5.
15. Указ Президента РФ « О некоторых мерах по усилению таможенного контроля на государственной границе РФ», СЗА -М., 1993 г., с.16.
16. Постановление Пленума Верховного Суда СССР от 29.06.79 г. «О практике применения судами общих начал назначения наказания».
17. Приказ ГТК РФ № 7 от 09.01.94 г. «Об организации отделов дознания в таможенных органах России».
18. Приказ ГТК РФ № 687 от 22.12.94 г. « Об изменении структуры и штатной численности правоохранительных подразделений таможенных органах».
19. Приказ ГТК РФ № 345 от 25.05.95 г. «Об утверждении типового положения об отделе таможенных расследований таможни Российской Федерации».
20. Приказ ГТК РФ «Об утверждении общих положений о таможенных органах РФ». Таможенный вестник. 1996 г. № 2, с.4.
21. Приказ ГТК РФ № 96 от 03.03.97 г. « Об утверждении типового положения об отделах собственной безопасности регионального таможенного управления и таможен».
22. Габригидзе Б.Н., Зобов В.Е. «Таможенная служба в РФ». -М., 1993 г. с. 96.
23. Габригидзе Б.Н. «Таможенное право». -М. Издательство «Бек». 1995 г. с.313.
24. Габригидзе Б.Н. «Таможенные органы РФ». -М. «Государство и право». - 1995 г. № 3. С. 16-20.
25. Гуценко К.Ф. «Правоохранительные органы». Учебник для ВУЗов. - М. Издательство «БЕК». 1995 г. с. 1-5.
26. Долгов А.И., Дьяков C.В. «Организованная преступность». -М. «Юридическая литература». 1989 г. с. 210,211, 253.
27. Козыкин А.Ф., Самойленко П.И.. «Законность и обоснованность возбуждения уголовных дел по фактам противоправного перемещения валютных ценностей через таможенную границу».Учебно-практическое пособие. Издательство ГТК России. -М. 1996 г.
28. Круглов А.С. «Таможня меняет приоритет». -М. «Экономика и жизнь». 1993 г. № 17, с.16.
29. Кулишер И.М. «Очерки по истории таможенной политике».-СПб. 1903 г., с. 19, 33.
30. Минцлав С.Р. «В таможенном мире». Трапезонд, 1917 г., с. 35,37.
31. Шапошников Н.Н. «Таможенная политика России». с. 45.
32. Чернушевич М. «Материалы к истории пограничной стражи.», Ч.1. -М. 1900 г., с. 27, 46, 62, 78,83,89.
33. Феофанов Ю. « Если «можно» значит можно, если нельзя, то нельзя». - М. «Закон». 1995 г. № 3, с. 13-18.
34. Пограничник № 1, 1906 г. с. 15.
35. Контрабанда и борьба с ней. - М., 1925, с. 2.
36. Пограничник, 1908 г. № 30, с. 663, 664.
37. Собрание узаконений и распоряжений правительства. 31 января 1898 г., № 14.
38. Белая книга Российских спецслужб. Издание 2, информационно-издательское агенство «обозреватель». -М. 1996 г.
39. Таможенный вестник, № 7, издание ГТК России. -М. 1993 г.
40. Таможенный вестник, № 8-9, издание ГТК России. -М. 1995 г.
41. Таможенный вестник, № 3-4, издание ГТК России.-М. 1996 г.