Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

# Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Савлук, Анна Октябрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность

**Количество cтраниц:**

217

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Савлук, Анна Октябрьевна

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

§1. Понятиен структура криминалистической характеристики ¡ преступлений

§ 2. Технологический блок элементов криминалистической характеристики

§ 3. Организационно-структурный блок элементов ^ криминалистической характеристики

§ 4. Личностный блок элементов криминалистической характеристики

Глава 2. СЛЕДСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ОСОБЕННОСТИ

ТАКТИКИ ПРОИЗВОДСТВА ОТДЕЛЬНЫХ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ

§ 1. Следственные ситуации, складывающиеся при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных £ платежей

§ 2. Особенности тактики проведения отдельных следственных действий при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица"

Актуальность темы исследования. Проблема эффективности борьбы с преступностью была актуальна на всех этапах строительства отечественной государственности. Но в современных условиях она приобретает особую остроту, связанную со сложной социально-экономической обстановкой в период перехода к новым рыночным отношениям. Кризисное положение в экономике, политическая нестабильность и ряд других факторов способствовали возникновению ситуации, когда происходит бурный рост преступности, а также ее качественное видоизменение, в том числе связанное как с появлением новых видов преступлений, так и с приобретением ею все более организованного характера.

К сравнительно новым видам преступлений относится и уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (далее везде - уклонение от уплаты таможенных платежей). Впервые в законодательстве Российской Федерации уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей была введена Федеральным законом "О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс РСФСР и Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР" от 1 июля 1994 года.1 Ранее, при государственной монополии на внешнюю торговлю юридическая ответственность за таможенные правонарушения, связанные с неуплатой сборов и пошлин, ограничивалась административнымнаказанием.

Криминализацию данного деяния обусловили изменения в экономике начала 90-х годов прошлого века, направленные на либерализацию внешнеэкономической деятельности, что способствовало увеличению числа ее участников при одновременном ослаблении контролирующей роли государства. Указанные факторы привели к резкому росту уклонений от уплаты таможенных платежей.

Уклонение от уплаты таможенных платежей отнесено законодателем к

1 Российская газета. 1994. 7 июля. экономическим преступлениям (глава 22 Уголовного кодекса Российской Федерации). Они совершаются при реализации внешнеэкономической деятельности. При этом лицо, уклоняясь от уплаты таможенных платежей, посягает на выполнение таможенными органами одной из важных функций — фискальной; оно препятствует поступлению в доходную часть бюджета средств, подлежащих уплате в связи с перемещением через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств.

Указанные преступления наносят огромный материальный ущерб государству, и в подавляющем большинстве совершаются организованными преступными формированиями.1 Однако борьба с рассматриваемыми преступлениями не отвечает предъявляемым требованиям, о чем свидетельствуют статистические данные, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Сведения по уголовным делам, возбужденным таможенными органами России по признакам преступления, предусмотренного статьей 194 УК РФ за 1998-2001 гг.

Года 1998 1999 2000 2001

Возбуждено уголовных дел 626 963 1113 1029

В % от общего количества уголовных дел, возбужденных таможенными органами Российской Федерации нет данных 29,7% 44,9% 32,8%

Прекращено уголовных дел 214 317 474 нет данных

Приостановлено уголовных дел 477 734 771 нет данных

Направлено с обвинительным заключением прокурору 7 24 20 нет данных

Сумма неуплаченных таможенных платежей нет данных 0,9 млрд. руб. 2,8 млрд. руб. нет данных См.: Жбанков В.А. Специфика причинности и детерминации таможенной преступности // Криминология: Учебник для вузов./ Под общ. ред. д-ра юр ид. наук, проф. А.И. Долговой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НОРМА, 2001. С.617.

Анализ приведенных данных показывает, что уголовные дела рассматриваемой категории в большинстве своем приостанавливаются в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению ,в качестве обвиняемого, а в последующем прекращаются. Число уголовных дел о преступлениях, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, доведенных до суда, крайне незначительно. Это свидетельствует о том, что в деятельности органов дознания ГТК России по расследованию данного вида преступлений имеются недостатки, обусловленные нерешенностью ряда теоретических и практических проблем. Между тем рассматриваемые преступления занимают второе место в структуре таможенной преступности.

Изложенное свидетельствует об актуальности темы диссертационного исследования, а приведенные выше факторы обусловили выбор его темы.

Следует отметить, что проблемам криминалистической методики уделяется значительное внимание в работах таких криминалистов, как P.C. Белкин, В.М. Быков, А.Н. Васильев, И.А. Возгрин, Т.С. Волчецкая, В.К. Гавло, И.Ф. Герасимов, Г.А. Густов, Л.Я. Драпкин, A.B. Дулов, В.А. Жбанков, A.A. Закатов, А.Н. Колесниченко, В.П. Лавров, А.Ф. Лубин, И.М. Лузгин, В.А.Образцов, И.Ф. Пантелеев, Н.И. Порубов, А.Г.Филиппов, Н.П. Яблоков и других.

Монографические исследования по методике расследования и предупреждения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, практически отсутствуют. Исключение составляет диссертация Е.А. Жегалова1, в которой значительное внимание уделено уголовно-правовым и уголовно-процессуальным проблемам расследования уклонений от уплаты таможенных платежей.

Объектом исследования являются преступная деятельность, связанная с уклонением от уплаты таможенных платежей, и практика расследования данного вида преступлений, нашедшая отражение в уголовных делах, в литературных источниках и в личном опыте дознавателей.

1 См.: Жегалов Е.А. Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица: Дис. .канд. юрид. наук. Томск, 2001.

Предмет исследования - объективные закономерности, с одной стороны, механизма преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, и возникновения информации о данных преступлениях, а с другой - деятельности лиц, производящих расследование данного вида преступлений.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка частной криминалистической методики расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Достижение указанной цели обеспечивается решением ряда взаимосвязанных задач:

- разработкой структуры криминалистической характеристики преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, с учетом совершения деяний организованными преступными сообществами;

- исследованием элементов криминалистической характеристики преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, выявлением их взаимосвязей и значения для разработки рекомендаций по расследованию данных преступлений;

- выделением типичных следственных ситуаций первоначального этапа расследования рассматриваемых преступлений в зависимости от установления лиц, совершивших деяние, и разработкой алгоритма их разрешения;

- анализом компонентов типичных следственных ситуаций расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, и их значения для расследования данного вида преступлений;

- анализом особенностей тактики производства отдельных следственных действий, проводимых при расследовании рассматриваемых преступлений.

Методологическую основу исследования составляет диалектический метод научного познания, а также частно - научные методы: конкретно-социологический, системный и статистический анализы, обобщение судебно-следственной практики, изучение материалов уголовных дел, наблюдение, опрос (анкетирование и интервьюирование сотрудников подразделений дознания ГТК РФ), метод экспертных оценок и др.

Нормативную базу исследования составляют соответствующие его предмету положения Конституции Российской Федерации, Уголовного кодекса РФ, Уголовно-процессуального кодекса РФ, Таможенного кодекса РФ и иных федеральных законов, а также подзаконные акты Генеральной прокуратуры РФ, Государственного таможенного комитета РФ, Министерства внутренних дел РФ и других ведомств.

Теоретическую базу исследования составили труды по общим, фундаментальным проблемам криминалистики Т.В.Аверьяновой, И.Л. Александровой, J1.E. Ароцкера, О .Я. Баева, В.В. Бахина, P.C. Белкина, В.М. Быкова, А.Н. Васильева, Н.Т. Ведерникова, И.А. Возгрина, Т.С. Волчецкой, В.К. Гавло, И.Ф. Герасимова, В.Д. Грабовского, Л.Я. Драпкина, A.B. Дулова, В.А.Жбанкова, Г.Г. Зуйкова, В.Н. Карагодина, B.J1. Клочкова, А.И. Ковалева, В.Е. Коновановой, В.Е. Корноухова, А.Н. Колесниченко, А.Ф. Лубина, И.М. Лузгина, В.А. Образцова, И.Ф. Пантелеева, А.Р. Ратинова, Е.Р. Российской, H.A. Селиванова, В.Г. Танасевича, Д.А. Турчина, В.И. Шиканова, Н.П. Яблокова, В.В. Яровенко.

В процессе исследования широко использовалась литература по философии, логике, психологии, этике, теории управления, криминалистике, уголовному процессу, уголовному праву, криминологии, теории оперативно-розыскной деятельности, таможенному делу и т.д.

Эмпирическая база исследования формировалась на протяжении нескольких лет. В этой связи по специально разработанной программе (приложение 1) было изучено 123 уголовных дела, возбужденных органами дознания ГТК РФ в 1996 -2000 гг. в Северо-Западном, Центральном, Сибирском, Дальневосточном таможенных управлениях. По специально разработанным анкетам (приложение 3) проинтервьюировано 98 сотрудников подразделений дознания ГТК РФ.

В 2001-2002 гг. автор принимал участие в разработке темы НИР Научно-исследовательского центра Российской таможенной академии "Проблемы правовой защиты таможенного дела в административной и уголовно-процессуальной сферах".

В исследовании нашел отражение личный опыт работы автора в отделе организации дознания Сибирской оперативной таможни в качестве дознавателя.

Научная новизна исследования предопределена его комплексным системным характером. В результате проведенного исследования определена структура частной криминалистической методики расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, и разработан ряд рекомендаций по ее реализации. Научная новизна исследования нашла свое отражение в положениях, выносимых на защиту. На защиту выносятся следующие положения:

1. Содержание криминалистической характеристики преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, применительно к совершению деяний организованными преступными сообществами и специфике таможенной деятельности.

2. Структура криминалистической характеристики рассматриваемых преступлений, состоящая из комплекса взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов, объединенных в три блока: технологический, организационно-структурный и личностный.

3. Положение о взаимосвязи элементов криминалистической характеристики рассматриваемых преступлений, и в первую очередь, со способом их совершения, являющимся интегральным элементом. Выбор способов обусловлен спецификой таможенной деятельности, связанной с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

4. Классификация способов совершения рассматриваемых преступлений, включающая деятельность по незаконному изъятию товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, из-под таможенного контроля либо их недостоверное декларирование и другие действия, направленные на неправомерноеосвобождение от таможенных платежей или их занижение.

5. Классификация типичных следственных ситуаций первоначального этапа расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, и алгоритм действий по их разрешению.

6. Тактические рекомендации, касающиеся особенностей проведения наиболее типичных следственных действий.

Теоретическое значение работы определяется тем, что разработанные в ней положения существенно расширили и углубили знания о методике расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, развили представление о содержании и структуре криминалистической характеристики рассматриваемых преступлений, о типичных следственных ситуациях первоначального этапа расследования и их разрешении, а также об особенностях тактики производства наиболее типичных следственных действий.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что содержащиеся в нем положения и выводы могут быть использованы:

- при разработке рекомендаций по повышению эффективности дознания в таможенных органах;

- при подготовке методических рекомендаций по выявлению преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, их расследованию и предупреждению;

- при разработке и использовании учебных и методических материалов в процессе преподавания курса "Криминалистика" в Российской таможенной академии, ее филиалах и в различных формах повышения квалификации сотрудников правоохранительных органов.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования были изложены и одобрены на совместном заседании кафедр технических средств таможенного контроля и криминалистики, уголовного права, товароведения и таможенной экспертизы Российской таможенной академии.

Результаты исследования докладывались на научно-практической конференции в Московском военном институте Федеральной пограничной службы РФ (2000г.) "Технико-криминалистическое обеспечение органов Федеральной пограничной службы России. Проблемы и перспективы развития", на международной научно-практической конференции, посвященной 10-й годовщине ГТК РФ, в Российской таможенной академии (2002 г.) "Роль и место таможенной службы России в развитии экономики и обеспечении экономической безопасности в условиях глобализации внешней торговли".

По результатам исследования подготовлены и направлены в Управление таможенных расследований и дознания Государственного таможенного комитета Российской Федерации методические рекомендации по выявлению способов совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Предложения и выводы диссертации используются в учебном процессе при преподавании курса "Криминалистика" на юридическом факультете Российской таможенной академии и ее филиалов. Они, в частности, были использованы при подготовке: программы курса "Криминалистика" (для слушателей юридического факультета). Изд. 2. Доп. и перераб. - М.: РИОРТА, 2000; учебно-методических разработок по курсу "Криминалистика". Разд. III, IV "Криминалистическая тактика". "Криминалистическая методика" (для слушателей заочного отделения юридического факультета). — М.: РИО РТА, 2000. Диссертант является соавтором указанных материалов.

Полученные диссертантом результаты были учтены при подготовке отчета по теме НИР "Проблемы правовой защиты таможенного дела в административной и уголовно-процессуальной сферах", проводимой в Научно-исследовательском центре Российской таможенной академии в 2001-2002 гг. Диссертант является членом авторского коллектива на втором и третьем этапах исследования темы.

Основные научные положения и предлагаемые рекомендации изложены в статьях:

1.Огнева А.О. (в соавторстве) К вопросу о сущности и криминалистической характеристике таможенных преступлений // Материалы научно-практической конференции "Техникокриминалистическое обеспечение органов ФПС России. Проблемы и перспективы развития". Часть 1. М., 2000. - доля автора 0,2 п.л.

2.Савлук А.О. К вопросу о способах уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физического лица // Вестник криминалистики. Вып. 2. — М.: Спарк, 2001. - 0,5 п.л.

3.Савлук А.О. К вопросу о следственных ситуациях, складывающихся при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей // Ученые записки Ульяновского Государственного университета. -Ульяновск (принято к печати) — 0,3 п.л.

4.Савлук А.О. К вопросу о типичных следственных ситуациях, расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей // Материалы научно-практической конференции. — М.: МГЮА (принято к печати) - 0,3 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Савлук, Анна Октябрьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В решении задач, определенных Целевой программой развития таможенной службы Российской Федерации на 2001-2003 годы, существенная роль принадлежит предварительному расследованию преступлений в форме дознания. Дознание в таможенных органах является важным инструментом правовой защиты экономических интересов России и ее безопасности. Его эффективность во многом зависит от разработанности теоретических и практических проблем, относящихся как к расследованию таможенных преступлений в целом, так и к конкретным составам; в частности, к расследованию уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

Проведенное исследование показало, что расследование преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, занимает существенное место в деятельности органов дознания Государственного таможенного комитета Российской Федерации. В структуре таможенной преступности рассматриваемые преступления занимают второе место. Ежегодно органами дознания ГТК РФ возбуждается значительное количество уголовных дел по признакам преступления, предусмотренного ст. 194 Уголовного кодекса РФ - уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Так, в 1998 году было возбуждено 626 уголовных дел, в 1999 году - 963, в 2000 - 1113, в 2001 - 1029. Вместе с тем в подавляющем большинстве они приостанавливаются в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого, либо прекращаются в связи с истечением сроков давности привлечения лица к уголовной ответственности. Число уголовных дел доведенных до суда крайне незначительно. Так, в 1998 году было прекращено 214 уголовных дел рассматриваемой категории, приостановлено - 477, направлено с обвинительным заключением прокурору - 7; соответственно в 1999 году - 317, 734, 24; в 2000 -424, 771,20.

Изложенное свидетельствует о том, что в деятельности органов дознания ГТК России по расследованию данного вида преступлений имеются недостатки, обусловленные нерешенностью ряда теоретических и практических проблем. В частности, отсутствуют монографические исследования по методике расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. Указанные проблемы приобретают особую остроту в связи с вступлением в действие с 1 июля 2002 года Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации.

Поэтому диссертант предпринял попытку разработки методики указанных преступлений. При этом мы осознаем, что решить все вопросы в рамках одной диссертации не представляется возможным. Мы остановились на тех, которые, по нашему мнению, имеют существенное значение в процессе расследования рассматриваемых преступлений.

Проведенное теоретическое и практическое исследование проблем расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, позволило придти к следующим выводам.

1. Преступления, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей, в подавляющем большинстве (87%) совершаются организованными преступными формированиями. Указанное обстоятельство обусловливает выделение элементов их криминалистической характеристики применительно к деятельности организованных преступных сообществ. В связи с этим элементы криминалистической характеристики рассматриваемых преступлений объединены в три взаимосвязанных блока: технологический, организационно-структурный и личностный.

2. В технологический блок элементов входят: цель преступной деятельности, характер исходной информации, предмет преступного посягательства, обстановка совершения преступления, механизм преступной деятельности, способы совершения преступлений, данные о материальных следах преступной деятельности.

В организационно-структурный блок элементов входят: данные о типе организованной преступной структуры, функциональных ролях ее членов и характере связей в преступной структуре.

В личностный блок элементов входят: данные о свойствах личности членов преступной структуры, мотивах их преступной деятельности, данные о свойствах личности потерпевших.

3. Элементы криминалистической характеристики тесно взаимосвязаны и взаимозависимы. Проведенное исследование показало, что важное значение приобретает анализ таких ее элементов, как механизм и способ совершения преступлений. Анализ механизма преступной деятельности показал, что он включает в себя последовательную технологическую сторону деятельности, которая содержит временной и динамический порядок связи отдельных этапов, обстоятельств, факторов подготовки, совершения и сокрытия преступлений и их следов:

- анализ и оценку информации о соответствующей сфере внешнеэкономической деятельности или о социально-экономической ситуации в том или ином регионе;

- определение направления преступной деятельности и разработку ее технологии;

- подготовку к реализации преступной деятельности и принятие мер по ее защите, например, создание юридического лица, получение лицензии на внешнеэкономическую деятельность, открытие лицевого счета в банке, заключение контракта на приобретение товаров и т.д.;

- реализацию преступной деятельности в соответствии с разработанными способами совершения и сокрытия;

- принятие мер по сокрытию преступной деятельности: "отмывание" денег, полученных преступным путем, их легализация и т.д.

4. Способы совершения рассматриваемых преступлений можно подразделить на две группы.

Первая группа способов связана с незаконным изъятием товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, с целью уклонения от уплаты таможенных платежей. К ним относятся:

- недоставка товаров в таможню назначения;

- нарушение законодательства о таможенных режимах, предполагающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей;

- нарушение законодательства в сфере складских операций;

- неправомерное использование тарифных льгот по уплате таможенных платежей.

Вторая группа включает способы, связанные с недостоверным декларированием товаров и транспортных средств или иными действиями, направленными на неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение. В частности, заявление недостоверных сведений о: а) таможенной стоимости товаров; б) стране происхождения товара; в) наименовании и коде товаров по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности для товаров, имеющих сходные потребительские характеристики; г) количестве товаров и т.д.

5. Значение криминалистической характеристики рассматриваемых преступлений заключается в том, что она позволяет лицу, производящему расследование, построить:

- информационную модель преступной деятельности с момента ее возникновения, включая ее развитие и функционирование;

- информационную модель механизма совершения преступления, установить места поиска информации о преступлении и его участниках;

- выдвинуть версии о неустановленных элементах.

6. Существенное значение имеет анализ следственных ситуаций, возникающих при расследовании рассматриваемых преступлений. В соответствии с произведенной классификацией следственных ситуаций, в диссертации отмечается, что при расследовании 82% рассматриваемых преступлений складываются неблагоприятные и комбинированные ситуации, обусловленные: наличием противодействия расследованию со стороны заинтересованных в исходе дела лиц ( отметили 88% опрошенных); сложностью поиска надежных источников информации (отметили 23% опрошенных); сложностью получения информации о свойствах личности преступника (отметили 21% опрошенных); организационной сложностью и недостаточным материально-техническим обеспечением процесса расследования (отметили 92% опрошенных).

7. На первоначальном этапе расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, важное значение приобретает анализ типичных следственных ситуаций в зависимости от установления лиц, совершивших деяние: а) "очевидных", когда исходная информация содержит данные о событии преступления и лице, егосовершившем (установлено по 24% изученных уголовных дел); б) "неочевидных", когда исходная информация не содержит данных о лицах, совершивших преступление (установлено по 76% изученных уголовных дел).

8. Комплекс следственных действий, оперативно-розыскных и организационных мероприятий по их разрешению определяется типичными следственными ситуациями.

Так, для разрешения ситуаций первого вида проводятся следующие следственные действия: осмотр предметов (товаров и транспортных средств и др.), осмотр места происшествия, осмотр документов; освидетельствование; производство выемки документов, предметов; допрос свидетелей, подозреваемого; очные ставки; задержание подозреваемого; производство обыска; получение образцов для сравнительного исследования; назначение экспертиз; предъявление для опознания; проверка и уточнение показаний на месте; наложение ареста на имущество.

Из организационных мероприятий проводятся: проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий - участников ВЭД; назначение ревизии; запросы в таможенные органы; запросы в иные правоохранительные органы; запросы в органы государственной власти и управления; запросы в правоохранительные и иные органы иностранных государств; проверки по учетам ГНИВЦ ГТК России и другим базам данных таможенных органов; проверки по учетам ФСНП России; проверки по учетам МВД России; проверки по учетам межгосударственного информационного банка и Интерпола; изучение приостановленных уголовных дел данной категории и административных дел о нарушении таможенных правил; изучение архивных уголовных дел; изучение информационных материалов ГТК России; истребование характеристик и другие.

Комплекс проводимых оперативно-розыскных мероприятий носит поисковый характер и направлен на установление: иных лиц, причастных к совершению преступления; местонахождения товаров и транспортных средств, имущества, принадлежащего подозреваемому (обвиняемому); мест возможного хранения и сбыта товаров и т.д.

Для разрешения второй типичной следственной ситуации применяются в основном аналогичные следственные действия, организационные и оперативно-розыскные мероприятия. Поскольку одна из важнейших задач расследования в данной ситуации - установление преступника, существенное внимание уделяется поисковым мероприятиям, в частности, при проведении организационных мероприятий составляются и используются розыскные ориентировки и субъективные портреты, осуществляется проверка лиц по учетам МВД России, включая коллекции субъективных портретов экспертноI криминалистических подразделений, фототеки и фотоальбомы служб уголовного розыска и т.д.

9. Наиболее распространенными следственными действиями при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, являются: выемка (документов, предметов и образцов для сравнительного исследования); осмотр (документов, предметов и места происшествия); допрос свидетеля; назначение судебных экспертиз. Тактические особенности проведения указанных следственных действий в значительной степени определяются спецификой таможенной деятельности, что требует от лиц, осуществляющих расследование, глубоких знаний в области таможенного дела.

10. При производстве выемки изымаются: документы - вещественные доказательства (установлено по 96% уголовных дел); предметы - вещественные доказательства (установлено по 74% уголовных дел); образцы для сравнительного исследования (установлено по 73% уголовных дел).

11. Особое внимание уделяется документам, как самым распространенным объектам выемки, что обусловлено спецификой внешнеэкономической деятельности, в процессе реализации которой необходимо предоставлять и оформлять значительное количество самых разнообразных документов. В этой связи важное значение имеет их классификация в соответствии с типовыми схемами документооборота. В диссертации даны рекомендации по классификации документов и их изъятию в таможенных органах и банках. Среди документов значительное место занимают электронные, поэтому особое внимание уделено особенностям производства выемки электронных документов.

12. Проведенное исследование показало, что объектами осмотра являются: документы - вещественные доказательства (установлено по 96% уголовных дел); предметы - вещественные доказательства (установлено по 83% уголовных дел); место происшествия (установлено по 74% уголовных дел).

13. На подготовительном этапе осмотра документов важную роль играет их систематизация в зависимости от способа совершения преступления, позволяющая получить дополнительную информацию при анализе. Определенное внимание уделено предварительному исследованию осматриваемых документов, методике их исследования и получению информации о преступлении.

14. Предметы как объект осмотра включают: товары, транспортные средства, аппаратные средства компьютерной техники и иные носители электронной информации. При осмотре товаров существенное значение имеет получение информации о них из ГОСТов и ОСТов. Вместе с тем проведенное исследование показало, что классификация продукции по ГОСТам России слабо увязана с международными стандартами, а зачастую противоречит требованиям Товарной номенклатуры ВЭД (ТН ВЭД) и Таможенному тарифу России (не все ГОСТы имеют описание существенных свойств продукции в качестве обязательных либо оно вовсе отсутствует), поэтому рекомендуется пользоваться адаптированными методиками описания свойств товаров, разрабатываемыми специалистами Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления ГТК России. В случае отсутствия ГОСТов для получения информации о товарах используют ТН ВЭД РФ. Поскольку неотъемлемой частью товаров являются товаросопроводительные документы, их также необходимо изучить.

В связи с тем, что дознаватели испытывают определенные трудности при осмотре средств компьютерной техники и иных носителей электронной информации, в диссертации даны рекомендации, относящиеся к подготовительному, рабочему и заключительному этапам проведения следственного действия.

15. При расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, местами происшествий являются: зоны таможенного контроля; места задержания транспортных средств; таможенные склады, склады временного хранения и иные места, где обнаружены товары и транспортные средства, за которые не внесены таможенные платежи.

В этой связи отмечены особенности осмотра места происшествия, относящиеся к каждому этапу его проведения.

16. В процессе исследования установлено, что у дознавателей возникают трудности при определении предмета допроса свидетеля, изучении их свойств личности, получении информации по специальным вопросам, определении линии поведения допрашиваемого, выборе тактических приемов проведения следственного действия, разрешении конфликтной ситуации. В частности, конфликтные ситуации возникают при: отказе от дачи показаний (отмечено по 15% изученных уголовных дел); уклонении от дачи показаний (отмечено по 13% изученных уголовных дел); даче ложных показаний (отмечено по 24% изученных уголовных дел).

В этой связи в диссертации даны рекомендации по указанным вопросам.

17. В процессе расследования рассматриваемых преступлений существенное значение имеет использование специальных познаний, в частности, в форме назначения судебных экспертиз. Проведенное исследование показало, что наиболее часто назначаются: товароведческая экспертиза (установлено по 94% изученных уголовных дел); технико-криминалистическая экспертиза документов (установлено по 72% изученных уголовных дел); почерковедче-ская экспертиза (установлено по 28% изученных уголовных дел); экспертиза веществ и материалов (установлено по 18% изученных уголовных дел); экспертиза восстановления уничтоженных маркировочных обозначений автотранспортных средств (установлено по 12% изученных уголовных дел); бухгалтерская экспертиза (установлено по 11% изученных уголовных дел).

Их успешное применение во многом зависит от знания видов судебных экспертиз, решаемых ими вопросов и системы экспертных учреждений Российской Федерации, в том числе и ГТК России. В связи с этим даны соответствующие тактические рекомендации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Савлук, Анна Октябрьевна, 2002 год

1. Официальные документы. Нормативные акты

2. Конституция Российской Федерации (с изм. от 09.06.2001) // Первоначальный текст документа опубликован в издании Российская газета. 25 декабря 1993. № 237.

3. Уголовно процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ //Первоначальный текст документа опубликован в изданиях Собрание законодательства РФ.2000. № 32. - Ст. 3340; Парламентская газета. 10 августа 2000. № 151-152.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) //Собрание законодательства РФ.2000. № 32. Ст. 3340.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-Ф3 (принят ГД ФС РФ 24.05.1996) (ред. от 29.12.2001)// Собрание законодательства РФ. 1996, № 25. Ст. 2954.

6. Таможенный кодекс Российской Федерации (утв. ВС РФ 18.06.1993 N 221 -1) // Ведомости СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 31. Ст. 1224.

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Принят Государственной Думой 20 декабря 2001 года. Одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года. М.: ИКФ "ЭКМОС", 2002. 224 с.

8. Федеральный закон от 18.071999 г. № 183-ФЭ "Об экспортном контроле" // Собрание законодательства РФ. 1999. №30. Собрание законодательства РФ Ст.З774

9. Закон РФ от 21.05.93 № 5003-1 (ред. от 08.08.2001)"0 таможенном тарифе" //Российская газета. 5 июня 1993. №107; Ведомости СНД и ВС РФ.1993, № 23. Ст. 821.

10. Таможенный тариф Российской Федерации (утв. Постановлением Правительства РФ от 30.11.2001 N 830) // Российская газета. 1 декабря 2001. № 236/1 (специальный выпуск), Собрание законодательства РФ (приложение к N 50 от 10.12.2001).

11. Указ Президента РФ от 29.04.1996 г. "Об утверждении основных положений государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ. 1996. №18. -Ст. 2117.

12. Указ Президента РФ от 03.03.98 № 224 "Об обеспечении взаимодействия государственных органов в борьбе с правонарушениями в сфере экономики" // Собрание законодательства РФ. 1998. №10. Ст.1159.

13. Указ Президента РФ от 10.01.2000 г. № 24 " О концепции национальной безопасности Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ. 2000. №2. Ст. 170.

14. Постановление Правительства РФ от 01.10.1996 г. № 1299 "Об утверждении Положения о порядке лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ. 1996. №46. Ст.5249

15. Постановление Правительства РФ от 05.11.92 № 856 "Об утверждении порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации. // Таможенные преступления. М.: Экзамен, 2001. С.363-372.

16. Приказ ГТК РФ от 05.01.94 №1 "О таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации" (в ред. приказа ГТК РФ от 03.03.97 г. № 97) // Таможенные преступления. М.: Экзамен, 2001. С.427-502.

17. Приказ ГТК Российской Федерации от 18.05.94 № 204 "Об утверждении табеля оснащенности (положенности) криминалистической техникой и техническими средствами таможенных органов РФ".

18. Письмо ГТК Российской Федерации от 26.04.01 №10-15/16715 "О декларировании товаров".

19. Письмо РТУ по БТП ГТК России от 12.08.99 № 11-01/6685 "О необходимости повышения эффективности криминалистического и экспертного обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов".

20. Сборник нормативных актов, регулирующих деятельность таможенных органов и других правоохранительных органов России / Авторы составители А.Ф. Козыкин, П.И. Самойленко. М.: РИО РТА, 1997. -481с.

21. Российская таможня в документах. Т.1. М.: Русина, 2001. —525 с.

22. Российская таможня в документах. Т.2. М.: Русина, 2001. — 542 с.

23. Учебники, учебные пособия , монографии и сборники

24. Акимов А.Е. Петров Ю.М., Скучалина JI.M. Статистика таможенных правонарушений: Учебно-методическое пособие. -М.: РИО РТА, 1999. -72с.

25. Аверьянова Т.В., Белкин P.C. Корухов Ю.Г., Российская Е.Р. Криминалистика Учебник для вузов. М.: Изд-во НОРМА, 2000. - 990 с.

26. Андреев C.B. Проблемы теории и практики криминалистического документоведения. Иркутск: изд-во ИГЭА, 2001. - 180 с.

27. Баев О.Я. Конфликтные ситуации на предварительном следствии (основы предупреждения и разрешения). Воронеж: ВГУ, 1984. - 132 с.

28. Баев О.Я. Тактика следственных действий. -Воронеж: НПО "МОДЭК", 1995.-220 с.

29. Баев О.Я. Основы криминалистики. Воронеж: ВГУ, 2001.-287 с.

30. Белкин P.C., Винберг А.И. Криминалистика. Общетеоретические проблемы. — М.: Юрид. лит., 1973. — 264 с.

31. Белкин P.C. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории к практике. М.: Юрид. лит., 1988. - 303 с.

32. Белкин P.C. Курс криминалистики. В 3 т. М.: Юристъ, 1997. — 480 с.

33. Ю.Белкин P.C. Криминалистическая энциклопедия. -М.: БЕК, 1997 . 342 с.

34. П.Белкин P.C. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. — M.: Норма,2000.-237 с.

35. Белкин P.C. Курс криминалистики. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право,2001.- 837 с.

36. Берзинь O.A. Особенности технико-криминалистического исследования документов по делам о преступлениях и правонарушениях в таможенной сфере: Лекция. Н.Новгород: НА МВД РФ, 2001. - 28 с.

37. М.Быков В.М. Криминалистическая характеристика преступных групп. — Ташкент: ТВШ МВД СССР, 1986. 72 с.

38. Васильев А.Н., Карнеева Л.М. Тактика допроса при расследовании преступлений. М., 1970. - 208 с.

39. Васильев А.Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений.-М.: изд-во Моск. ун-та, 1978. -72 с.

40. Васильев А.Н., Яблоков Н.П. Предмет, система и теоретические основы криминалистики . М.: МГУ, 1984. - 141 с.

41. Возгрин И.А. Общие положения методик расследования отдельных видов преступлений: Лекция. М.: НИ и РИО Высш. Полит. Училище МВД СССР, 1976.- 55 с.

42. Возгрин И.А. Принципы методики расследования отдельных видов преступлений. Л., 1977.- 167 с.

43. Возгрин И.А. Криминалистическая методика расследования-преступлений. -Минск: Выш. школа, 1983.-215 с.

44. Волчецкая Т.С. Моделирование криминальных и следственных ситуаций. Калининград: Калининградский государственный университет, 1994. — 45с.

45. Габричидзе Б.Н., Зотов В.Г. Таможенная служба в Российской Федерации. — М.: Юрид. лит., 1993.-208 с.

46. Габричидзе Б.Н. Практика применения Таможенного кодекса Российской Федерации.-М.: Книжный мир, 1998.- 496 с.

47. Гавло В.К. Теоретические проблемы и практика применения методики расследования отдельных видов преступлений. — Томск: Из-во Томского ун-та, 1985.-333 с.

48. Гармаев Ю.П. Раскрытие и расследование должностных преступлений, совершаемых работниками таможенных органов: Методическое пособие. — Иркутск: изд-во Иркутского ун-та, 1998. 128 с.

49. Гаухман Л.Д. Организованная преступность: понятие, виды, тенденции, проблемы уголовно-правовой борьбы. М.: Академия МВД РФ, 1993. -49с.

50. Герасимов И.Ф. Некоторые проблемы раскрытия преступлений. — Свердловск, Сред.-урал. Изд-во, 1975. 192 с.

51. Гончан Ю.А. Таможня как орган дознания. Сургут, 2000. - 88 с.

52. Гравина A.A. Терещенко Л.К. Шестакова М.П. Современное таможенное законодательство (в вопросах и ответах). М.: ИНФРА-М, 1996. — 194 с.

53. Гравина A.A. Терещенко Л.К. Шестакова М.П. Таможенное законодательство: судебная практика. Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ. — М.: Статут, 1998. -286 с.

54. Данилин H.C., Якупов Р.Г. Введение в информационные таможенные технологии: Учебно-методическое пособие. -М.: РИО РТА, 2000. 88 с.

55. Дворянский A.M., Травин A.B. Производство дознания таможенными органами Российской Федерации. СПб, 1995 .-38 с.

56. Диканова Т.А., Осипов В.Е. Борьба с таможенными преступлениями и "отмыванием" грязных денег: Методическое пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2000. - 310 с.

57. Драпкин Л.Я. Разрешение проблемных ситуаций в практике расследования. Свердловск: Изд-во Уральского университета, 1985. - 72 с.

58. Драпкин Л.Я. Основы теории следственных ситуаций. Свердловск: Изд-во Уральского университета, 1987. — 163 с.

59. Дугин Г.А. Перспективы создания отечественных средств таможенного контроля: Учебно-методическое пособие. — М.: ИПК ГТК России, 1992 . — 48 с.

60. Дугин Г.А. Технические средства проверки подлинности таможенных документов и целостности атрибутов таможенного обеспечения: Учебно-методическое пособие. М. : РИО РТА, 1994. - 36 с.

61. Дулов A.B. Тактические операции при расследовании преступлений. -Минск.: изд-во БГУ, 1979 128 с.

62. Жбанков В.А. Принципы системного подхода в криминалистике и практической деятельности органов внутренних дел при собирании, исследовании, оценке и использовании доказательств: Учебное пособие. — М.: РИО Академии МВД СССР, 1977. 108 с.

63. Жбанков В.А. Криминалистические средства и методы раскрытия неочевидных преступлений. М.: Академия МВД РФ, 1987. 45 с.

64. Жбанков В.А. Тактика следственного осмотра. -М.: Академия МВД РФ, 1992.-58 с.

65. Жбанков В.А. Получение образцов для сравнительного исследования. -М.:УМЦ МВД, 1992.-35 с.

66. Жбанков В.А. Свойства личности и их использование для установления лиц, совершивших таможенные правонарушения: Монография. М.: РИО РТА, 1999.-192 с.

67. Жбанков В.А., Девяткина Е.М. Производство обыска и выемки органами дознания Государственного таможенного комитета России. М.: РИО РТА, 2000.-81 с.

68. Иванова С.Ю. Уголовно-правовая охрана деятельности таможенных органов России. Ульяновск: УлГУ, 2000. — 132 с.

69. Игонин Ю.М., Калинов A.A. Внешнеэкономическая деятельность предприятий и вопросы предупреждения экономической преступности: учебное пособие. Н.Новгород: НЮИ МВД России, 1997. - 84 с.

70. Исследование проблем таможенного дела. Сборник научных трудов соискателей и адъюнктов РТА. М.: РИО РТА, 2000. - 315 с.

71. Исходные следственные ситуации и криминалистические методы их разрешения.-М.: ВЮЗШ МВД России, 1991.- 152 с.

72. Ищенко П.П. Специалист в следственных действиях. М.: Российское право, 1992.-432 с.

73. Козыкин А.Ф., Самойленко П.И. Законность и обоснованность возбуждения уголовных дел по фактам противоправного перемещениявалютных ценностей через таможенную границу Российской Федерации : Учебно-практическое пособие. М.: РИО РТА, 1996. - 16 с.

74. Козырин А.Н. Таможенное право. -М.: Мысль, 1995. 358 с.

75. Колесниченко А.Н. Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений: текст лекций. Харьков: Юрид. институт, 1976 — 27с.

76. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А.Н. Козырина. М.: изд-во "Спарк", 1996. - 624 с.

77. Корноухов В.И., Богданов В.М., Закатов а.А. Основы общей теории криминалистики. Красноярск: изд-во Красноярского университета, 1993. - 153 с.

78. Криминалистика / Под ред. Н.П. Яблокова, В.Я. Колдина. М.: изд-во МГУ, 1990 .-464 с.

79. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики: Учебник / Под ред. проф. Грабовского В.Д., доц. Лубина А.Ф. — Н. Новгород: Нижегор. ВШ МВД России, 1995. 400 с.

80. Криминалистика: Учебник / Под ред. Н.П. Яблокова. -М., 1996. 708 с.

81. Криминалистика: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

82. Криминалистика. Учебник для вузов / А.Ф. Волынский, Т.В. Аверьянова, И.Л. Александрова и др.; Под ред. проф. А.Ф.Волынского. М.: Закон и право, ЮНИТИ-ДАНА, 1999. - 615 с.

83. Криминалистика: Учебник / Под ред. А.Г. Филиппова. 2-е изд. перераб. и доп. М.: Спарк, 2000. - 687 с.

84. Криминалистика: Учебник / Под ред. Е.П. Ищенко. М.: Юрист, 2000. -751с.

85. Криминалистика: расследование преступлений в сфере экономики / Под ред. проф. В.Д. Грабовского, доц. А.Ф. Лубина. Н.Новгород: НЮИ МВД России, 1995.-400 с.

86. Криминалистическая характеристика преступлений. М.: Юрид. лит., 1984.-289 с.

87. Криминалистический словарь: Пер. с нем. -М.: Юрид.лит, 1993. 192 с.

88. Криминалистическое обеспечение предварительного расследования / Под ред. В.А. Образцова. М., 1992.- 351 с.

89. Криминология: Учебник для вузов / Под ред. В.Н. Кудрявцева, В.Е. Эминова. М.: Юристъ, 1997. - 512 с.

90. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. проф. Козырина А.Н. М.: СПАРК, 1996. - 616 с.

91. Кузнецов А.Н. Ответственность за таможенные преступления: Учебное пособие. Н.Новгород, 2000. - 111 с.

92. Куликов В.И. Основы криминалистической теории организованной преступной деятельности. Ульяновск: филиал Моск. ун-та, 1994. — 256 с.

93. Кустов A.M. Теоретические основы криминалистического учения о механизме преступления. М.: Академия МВД России, 1997. — 224 с.

94. Ларичев В.Д. Гильмутдинова Н.С. Таможенные преступления. — М.: "Экзамен", 2001.-608 с.

95. Лубин А.Ф. Криминалистическая характеристика преступной деятельности в сфере экономики: понятие, формирование, использование. Н.Новгород: НВШ МВД СССР, 1991. - 82 с.

96. Лузгин И.М. Методологические проблемы расследования. — М.: Юрид. лит., 1973.-215 с.

97. Лузгин И.М. Моделирование при расследовании преступлений.— М.: Юрид. лит., 1981.- 152 с.

98. Лузгин И.М., Лавров В.П. Способ сокрытия преступления и его криминалистическое значение. М.: Академия МВД СССР, 1980. - 85 с.

99. Маркушин А.Г. Оперативно-розыскная деятельность необходимость и законность. - Н.Новгород: НВШ МВД России, 1995. - 226 с.

100. Махов В.Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании преступлений. М.: изд-во Российского ун-та дружбы народов, 2000. -295с.

101. Методические рекомендации по выявлению и раскрытию отдельных преступлений в сфере экономики, Н.Новгород: НЮИ МВД России, 1996.- 93 с.

102. Михайлов В.И., Федоров A.B. Таможенные преступления / Под ред. A.B. Федорова, СПб; Юридический центр Пресс, 1999. -215 с.

103. Научная информация по вопросам борьбы с преступностью. №159. М.: РЙО НИИ проблем укрепления законности и правопорядка при Генеральной прокуратуре РФ, 1999. - 115 с.

104. Немирич В.В, Основы психологии таможенной деятельности; Курс лекций. ML: РИО РТА, 1995 . - 59 с.

105. Образцов В, А, Криминалистика; Учебное пособие. М.: Юр и кон, 1994, -208 с.

106. Образцов В.А. Криминалистика: Цикл лекций по новой программе курса.- М: Юрикон, 1994. 204 с.

107. Организованная преступность 2. -М.: Кри м и но л о гичес кая Ассоциация, 1993.-325 с.

108. Основы борьбы с организованной преступностью: Монография / Под ред. B.C. Овчинского, В.Е. Эминова, Н.П. Яблокова. М.: ИНФРА-М, 1996. -400с.

109. Основы таможенного дела в VII выпусках. М.: РИО РТА, 1998. - 235 с.

110. Основы таможенного дела: учебник / Под общ. ред. В.Г. Драганова; РТА.- М.: ОАО "Изд-во "Экономика", 1998. 687 с.

111. Петров И.В. Ответственность за нарушение таможенных правил. -СПб.-.ТИРЕКС, 2000. 325 с.

112. Порубов Н.И. Тактика допроса на предварительном следствии: учебное пособие. М.: изд-во БЕК, 1998. - 208 с.

113. Преподобный A.B. Организация и тактика борьбы с преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности; учебное пособие. Н.Новгород: НВШ МВД России, 1991 . 84 с,

114. Проблемы совершенствования таможенного дела Российской Федерации. Материалы научно-практической конференции. М.; РИС) РТА, 1999. -460 с.

115. Проблемы теории и практики таможенного дела. Сборник научных трудов. М.: РИО РТА, 1997. - 692 с.

116. Расследование контрабанды: Практическое пособие. М.: Юристъ, 1999. ~103с.

117. Расследование отдельных видов преступлений: Учебное пособие. -М.:УМЦ при ГУК МВД России, 1995.-156 с.

118. Расследование преступлений в сфере экономики: Руководство для следователей. М.: СПАРК, 1999. - 415 с.

119. Роль и место таможенной службы России в развитии экономики и обеспечении экономической безопасности в условиях глобализации внешней торговли: Тезисы докладов научно-практической конференции. -М.: РИО РТА, 2001.- 512 с.

120. Роль таможенной службы в условиях переходного периода: Тезисы докладов международной научно-практической конференции (18-19 марта 1999 г.). - СП б.: РИО СПб. филиал РТА, 1999. - 32 с.

121. Российское таможенное право: учебник / Под ред. Б.Н. Габричидзе. М., 1997. - 520 с.

122. Российская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском и арбитражном процессе. М.: Право и закон, 1996. - 222 с.

123. Скоморохова А.Г. Следы преступления как объекты фиксации в процессуальных документах: учебное пособие. М.: РИО РТА, 2001. -132 с.

124. Современные возможности судебных экспертиз. Коллектив авторов. -М.: Триада-Х, 2000.-261 с.

125. Советская криминалистика / Под ред. СЛ. Митричева и Н.В. Терзиева. -М.: ВЮЗИ, 1958, 428 с.111 .Соложенцев В.А., Нестеров A.B. Экспертиза в таможенном деле. -Новосибирск, 1998, 98 с.

126. Сосенушкина М.Н. Основы технико-криминалистической экспертизы документов. М.: Методический центр МВД РФ, 1996. - 125 с.

127. Состояние законности в Российской Федерации (1998-1999). Аналитический доклад НИИ проблем укрепления законности и правопорядка при Генеральной прокуратуре РФ. М., 2000. - 189 с.

128. Следственные действия. Криминалистические рекомендации. Типовые образцы документов / Под ред. В.А. Образцова. М.: Юристъ, 1999. -501с.

129. Таможенное право. Учебник. / Гравина A.A. Егиазаров В.А. и др. М.: Юрист, 1998 .- 714 с.

130. Таможенное право. Учебник / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев, М.: Юристъ, 1998. - 576 с.

131. Таможенное право. Курс лекций: в 2-х томах. / Под ред. В.Г. Драганова.- М.: Экономика, 1999. 836 с.1 18.Тезисы 1 ой Научно-практической конференции ГТЛ "Экспертно-исследовательская деятельность в таможенном деле". М.: ГТЛ, 2001.-23с.

132. У головное право: Часть общая. Часть особенная. Учебник. / Под общ. ред. проф. Гаухмана Л.Д., проф. Колодкина Л.М. и проф. Максимова C.B.- М.: Юриспруденция, 1999. 784 с.

133. Фархутдинов К.К. Расследование отдельных видов преступлений. -Казань: Изд-во Казанского ун-та, 1974.-91 с.

134. Филиппов А.Г. К вопросу об особенностях расследования отдельных видов и групп преступлений. Свердловск: Уральский гос. ун-т, 1980.-107с.

135. Шпагин В.В., Мокров ГГ., Мелихов В.Ю. Служба таможенной инспекции: Монография . М.: РИО РТА, 2001. - 196 с.123,Экономические и правовые проблемы таможенной деятельности.

136. Сборник научных трудов. Часть 2. М.: РИГ) РТА,1999.-340 с,

137. Ш.Яблоков Н.П, Криминалистическая методика расследования, М.: Издво Моск. ун-та, 1985. 98 с.1. Статьи

138. Волеводз А.Г. Следы преступлений в сфере компьютерной информации // Российский следователь. 2001. № 7. С.2-11.

139. Вощинин С., Пастухов А,, Яни П. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей // Уголовное право. 1999. №2. С. 7-9.

140. Гаврилов М., Иванов А. Следственный осмотр при расследовании преступлений в сфере компьютерной информации // Законность. 2001. №9. С,11-16.

141. Гармаев Ю.И. Методика раскрытия и расследования должностных преступлений, связанных с незаконным таможенным оформлением транспортных средств, ввезенных на территорию РФ. // Прокурорская и следственная практика. 1998. №2. С.21-28.

142. Гармаев Ю.И. Выявление должностных преступлений в таможенных органах, // Законность. 1997. №6. С. 5-7.

143. Гармаев Ю.И, Злоупотребления в таможне коррупция или обусловленная практика?//Законность. 1998. №1. С. 14-16.

144. Глобализация общей, организованной и коррупционной преступности. Материалы круглого стола // Государство и право. 2001. №12. С.89-107.

145. Душкин С.А. Уклонение от уплаты таможенных платежей // Законность. 1998. №5. С.24-26

146. Диканова Т.А., Остапенко В.И, Борьба с таможенными преступлениями // Законность, 2001. №4. С.26-30.

147. Ю.Душкин С., Русов С. Ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей // Законность. 2000. № 7. С.33-34.

148. Душкин е., Русов С. Особенности квалификации таможенных преступлений // Законность. 2001. № 12, С,38-40.

149. Дюмулен И.И. Возможные направления использования зарубежного опыта таможенно-тарифного регулирования // Внешнеэкономический бюллетень, 2001. №1. С.43-48.

150. Жалинский Э. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей // Законность. 2001. №1. С.10-12.

151. М.Жбанков В. А. Фиксация информации о деятельности коррумпированных членов организованных преступных структур // Коррупция в России: состояние и проблемы. Выпуск 1. М.: МИ МВД РФ, 1996. С, 127-130.

152. Жбан ков В.А. Криминалистическое обеспечение органов дознания и таможенных расследований ГТК Российской Федерации // Проблемы теории и практики таможенного дела. Сборник научных трудов. М.: РИО РТА, 1997. С. 237-242.

153. Жбанков В.А. О разработке методики расследования преступлений, совершаемых организованными преступными сообществами // Организованная преступность 4. - М.:, Криминологическая Ассоциация, 1998. С. 181-190.

154. Жбанков В.А. Таможенные органы в обеспечении экономической безопасности России // Экология и человечество на пороге XXI века. -Ульяновск: Ульяновский Государственный университет, 1999. С.21-24.

155. Жбанков В.А. К вопросу о разработке методики преступлений, совершаемых организованными преступными сообществами // Экономические и правовые проблемы таможенной деятельности. Часть 2. М.: РТА, 1999. С.134-136.

156. Жбанков В,А. К вопросу о разработке методики расследования преступлений, совершаемых организованными преступными сообществами // Экономические и правовые проблемы таможеннойдеятельности. Сборник научных трудов. 4.2. М; РИС) РТА, 1999. С.158-172.

157. Жбанков В.А. Особенности расследования преступлений, совершаемых организованными преступными сообществами // Криминалистика. Методика расследования преступлений новых видов. М: МИ МВД РФ, 2000.С.3-17.

158. Жбанков В.А. Таможенная преступность // Криминология. М.: Норма, 2001. С.607-639.

159. Жбанков В.А., Нецкин И.В. Таможенные преступления и проблемы борьбы с ними // Роль и место таможенной службы России в развитии экономики и обеспечении экономической безопасности в условиях глобализации внешней торговли. М.: РТА, 2001. С.212-214.

160. Жбанков В.А. Организация дознания в ГТК России // Ученые записки Ульяновского государственного университета. Серия государство и право: проблемы, поиски решений, предложения. Выпуск 3 (17). -Ульяновск. УГУ, 2001.С. 37-41.

161. Жбанков В.А. Криминалистическая (уголовная) регистрация в борьбе с преступностью // Руководство по расследованию преступлений. М. Норма, 2002. С.214-232.

162. Зыкова И.В. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц": надежды и реальность // Законодательство и экономика. 2001. №11. С. 18-21.

163. Исаева JI. Обыск: роль специалиста. // Законность, 2001. № 6. С. 17-21.

164. Красиков Ю. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей // Российская юстиция. 2000. № 12. С.39-41.

165. Павловский А.Н. Способы противодействия налоговой преступности и теневому обороту // Вопросы экономики, 2001. № 1 С.88-100.

166. Савлук А.О. К вопросу о способах уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физического лица // Вестник криминалистики. Выпуск 2. -М. : Спарк, 2001. С.76-87 .

167. Сереброва С.П. Использование компьютерной информации при расследовании преступлений в сфере экономики // Российский следователь, 2000. №4. С.5-7.

168. Холопов К.В., Соколова О.В. Государственное регулирование деятельности международных перевозчиков и экспедиторов на российском рынке // Внешнеэкономический бюллетень. 2002. №2. С.45-50.

169. Чу чаев А.И. Иванова С.Ю. Таможенные преступления в новом УК Российской Федерации // Государство и право. 1998. №11. С.40-46.

170. Чучаев А.И. Иванова С.Ю. Уклонение от уплаты таможенных платежей // Российская юстиция. 1999. № 10. С.15-17.

171. Фактор, от правильного учета которого во многом зависит эффективность экспортно-импортных операций в России // Внешнеэкономический бюллетень, 2001. №1. С. 37-42.

172. Яблоков Н.П. Обстановка совершения преступления как элемент его криминалистической характеристики // Криминалистическая характеристика преступлений: Сборник научных трудов, М, 1984. С.34-40.

173. Яблоков Н.П., Куликов В.И. Криминалистические основы борьбы с организованной преступностью // Основы борьбы с организованной преступностью, М,: Инфра -М, 1996. С.237-317.

174. Яковлев А.И. Понятие и структура криминологической характеристики преступлений, совершаемых в сфере расчетно-кредитных отношений // Российский следователь. 2001, № 9. С.20-23.

175. Диссертации и авторефераты диссертаций

176. Берзинь О Л. Использование криминал истичсеких средств в таможенной деятельности. Дис, . канд. юрид. наук. Нижний Новгород, 2002, - 224 с.

177. Гильмутдинова Н.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей Академия управления МВД России; Автореф. дис. .,, канд. юрид. наук. М,. 1998,- 25 с.

178. Гончан Ю.А. Таможня как орган дознания: Автореф. дис, .канд. юрид. наук, Нижний Новгород, 2000. - 22 с.

179. Гряз но в A.B. Контрабанда (ст. 188 УК РФ) (историко-правовое, социологическое, уголовно-правовое исследование): Автореф. дис, .канд. юрид. наук. М., 2000, - 24 с.

180. Диканова Т.А. Актуальные проблемы борьбы с таможенными преступлениями: Дис. . д-ра юрид, наук. М.,2000. - 375 с.

181. Же гало в Е.А. Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физического лица: Автореф. дис. .канд. юрид. наук. Томск, 2001. -25 с.

182. Жук И.О. Контрабанда: проблемы выявления и раскрытия на современном этапе: Дис. .канд. юрид. наук. Н.Новгород, 2002. -222 с.

183. Колядинский М.А. Совершенствование нормативно-правового обеспечения безопасности валютных отношений участием таможенных органов Российской Федерации: Дис. . канд. юрид. наук. М., 2002. - 191 с.

184. П.Кочубей М.В. Уголовная ответственность за преступления в сфере таможенной деятельности: Дис. .канд. юрид. наук. Ростов-на-Дону, 1998.- 186 с.

185. Кузнецова H.A. Собирание и использование документов в качестве доказательств по уголовным делам: Автореф. дис. .канд. юрид. наук. -М., 1996. -23 с.

186. Михайлов A.B. Тактика следственного осмотра по делам о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации: Дис. канд. юрид. наук. -Vi., 2002. -171 с.

187. Нестеров A.B. Концептуальные основы использования специальных познаний в раскрытии и расследовании таможенных преступлений: Дис. . .д-ра юрид. наук. М., 2001. - 314 с.

188. Рогатых Л.Ф. Контрабанда: проблемы уголовно-правовой характеристики: Автореф. дис. . канд. юрид. наук. СП б., 1999. - 21 с.

189. Сирма С.А. Борьба с организованной преступной деятельностью в сфере таможенного контроля: Дис. . канд. юрид. наук. М., 1999. -169с.

190. Сокольникова О.Б. Совершенствование механизма взимания таможенных платежей как инструмента формирования доходной части федерального бюджета: Дис. . канд. экон. наук. М., 2000. - 192 с.

191. ПРОГРАММА ИЗУЧЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ, ВОЗБУЖДЕННЫХ HO ПРИЗНАКАМ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТ. 194 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РФ

192. Дата возбуждения уголовного дела2. Таможенный орган3. Размер уклонениякрупный □ особо крупный □

193. Уголовное дело возбуждено по материалам: административного дела о нарушении таможенных правил □ результатов оперативно-розыскной деятельности □ выделенных из уголовных дел, возбужденных таможеннымиорганами О

194. Дело о НТП заведено по материалам:полученных непосредственно в ходе осуществления таможенного контроля □ полученных в ходе ОРМ □

195. Место совершения (выявления) преступления):внутренняя таможня □ приграничная таможня □

196. Установлено лицо, подлежащее привлечению к уголовной ответственности:да □ нет □12. Личность преступника

197. Если личность преступника установлена1. Пол:- мужской □женский □1. Возраст;от 18 до 25 лет □ от 25 до 30 лет □ от 30 до 49 лет □

198. РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ, ВОЗБУЖДЕННЫХ ПО ПРИЗНАКАМ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТ. 194 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РФ

199. Уголовное дело возбуждено по материалам:дела о нарушении таможенных правил 83%; результатов оперативно-розыскной деятельности - 17%.

200. Дело о НТП заведено по материалам:полученных непосредственно в ходе осуществления таможенного контроля 68%;полученных в ходе ОРМ 32%.

201. Места совершения ( выявления) преступления :внутренняя таможня 85,4%; приграничная таможня - 14,6%.

202. Выявленные коррумпированные связи:да-43%; нет-57%.

203. Установлено лицо, подлежащее привлечению к уголовной ответственностида 24%; нет - 76%.

204. Данные о личности преступника. Пол:- мужской 87,9%;женский 12,1%.1. Возраст:от 18 до 25 лет 3,6%;от 25 до 30 лет 15,8%;от 30 до 49 лет 73,4%.

205. Просим Вас ответить на ряд вопросов в рамках социологического исследования в целях разработки методики расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

206. Данные анкет будут использованы только в научных целях. Заранее благодарим Вас за уделенное нам внимание и оказание помощи в исследовании данной проблемы.

207. Ваше специальное звание и занимаемая должность, таможенный орган:

208. Стаж работы в правоохранительных ( в том числе в таможенных органах)3. Вашеобразование:;

209. Как часто Вам приходится расследовать преступления, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей

210. По Вашему мнению каковы причины роста данных преступлений

211. По Вашему мнению насколько высока латентностъ данного вида преступлений, укажите возможные причины

212. Как Вы считаете, в чем причина низкой раскрываемости таких преступлен ий

213. Отмечали ли Вы в практике расследования уголовных дел о преступлениях, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, возникновение конфликтных ситуаций:а) в целомб) проведения отдельных следственных действий

214. Благодарим за оказанную помощь !

215. РЕЗУЛЬТАТЫ ИНТЕРВЬЮРИРОВАНИЯ СОТРУДНИКОВ ОТДЕЛОВ ДОЗНАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ГТК РФ ПО ПРОБЛЕМАМ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

216. В ходе исследования проанкетировано 98 сотрудников таможенных органов, из которых 34 начальника отделов дознания (организации дознания) и 64 сотрудников подразделений дознания.

217. Конфликтные ситуации складываются при:- расследовании уголовных дел о преступлениях, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей в целом -88%;- при проведении отдельных следственных действий -31 %.

218. СРЕДСТВА ЗАЩИТЫ БЛАНКОВ КНИЖЕК МДП

219. Все книжки МДП печатаются на специальной защищенной бумаге.

220. Бумага обложки и отрывных листов книжки МДП имеет особое качество. На бумагу обложки и отрывных листов книжки МДП нанесены специальные водяные знаки "IRU".

221. Надписи "№" и "page 1", "page 2", "page 3" и т.д. на всех отрывных листах и корешках №1 (белых) выполнены специальной флюоресцентной защитной краской. (Указанная мера применяется для книжек МДП, начиная с № 14 700 000).

222. Обложка книжки МДП и все отрывные листы обработаны специальной краской, оставляющей флюоресцентные крапинки разных цветов, видимые в ультрафиолетовом свете. (Указанная мера применяется для книжек МДП, начиная с №" 15 200 001).

223. Первый лист обложки имеет специальный тисненый штамп в красном круге в правом верхнем углу, содержащий название IRU, аббревиатуру TIR и изображение грузовика.

224. На внутренней стороне первого и последнего листов обложки книжки МДП на просвете виден текст "TIR CARNET" на сером фоне.

225. Бар-код и номер книжки МДП напечатан на обороте последнего листа обложки.

226. На первом листе обложки книжки МДП имеется факсимильная подпись Генерального секретаря МСАТ.

227. На всех отрывных листах напечатан номер книжки МДП.

228. С 01.07.98 г. введены ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СРЕДСТВА ЗАЩИТЫ:

229. Номер книжки МДП на корешках отрывных листов сдвинут к середине листа, т.к. с правой стороны он часто нарушался при отрывании листа.

230. С левой стороны каждого отрывного листа напечатаны бар-код и номер книжки МДП.

231. С правой стороны вдоль первого листа обложки книжки МДП нанесена тисненая надпись " 11Ш".

232. Изменен формат номеров книжек МДП.

*Для* ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>