

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки 036401 Таможенное дело
Кафедра Истории и философии, науки и техники

Дипломная работа

Тема работы
Взаимодействие таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля на железнодорожном транспорте, на примере Томской таможни и Томского ЛО МВД России на транспорте

УДК 339.543:347.463:347.763.3

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Грищенко Алена Владиславовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры истории и философии, науки и техники	Шараев Павел Сергеевич	Кандидат исторических наук		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Томск – 2016 г

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результат а	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
Р1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

P4	<p>Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,</p>	<p>Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост</p>
P5	<p>Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия</p>	<p>Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост</p>
P6	<p>Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления</p>	<p>Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост</p>
P7	<p>Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий</p>	<p>Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост</p>

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»



Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) 036401 «Таможенное дело»
Кафедра истории и философии, науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

_____ Трубникова Н. В.

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
11911	Грищенко Алёна Владиславовна

Тема работы:

Взаимодействие таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля железнодорожного транспорта, на примере Томской таможни и Томского ЛО МВД России на транспорте.

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

06.06.2016 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

Объект исследования: таможенный контроль на железнодорожном транспорте.

Предмет исследования: процесс взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции при контроле на железнодорожном транспорте.

<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Цель дипломной работы: обоснование значимости взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции при международных железнодорожных перевозках, при осуществлении таможенного контроля.</p> <p>В соответствии с целью данной работы, были поставлены следующие задачи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рассмотреть понятие таможенного контроля и выявить особенности процедуры таможенного контроля железнодорожного транспорта; 2. Выявить цели, задачи, функции, обязанности таможенных органов и транспортной полиции; 3. Изучить взаимодействие таможенных органов и транспортной полиции на примере Томского ЛО МВД России на транспорте и Томской таможни; 4. Исследовать экспорт лесоматериалов и особенности контроля этой группы товаров, как одного из основных направлений взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции при контроле на железнодорожном транспорте; <p>Исследованию подлежат нормативные правовые документы, инструкции, статистические данные по взаимодействию указанных органов.</p>
<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Нет</p>
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i></p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>1. Таможенные органы и транспортная полиция, как субъекты, осуществляющие контроль за перемещением товаров железнодорожным транспортом.</p>	<p>Шараев Павел Сергеевич, доцент кафедры истории и философии, науки и техники.</p>
<p>2. Обеспечение легальности экспорта продукции лесопромышленного комплекса, в ходе взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля железнодорожных перевозок.</p>	<p>Шараев Павел Сергеевич, доцент кафедры истории и философии, науки и техники; Абрамов Александр Анатольевич, начальник ОЭБ и ПК Томского ЛО МВД России, майор полиции.</p>

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

Весь текст дипломной работы выполняется на русском языке.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	22.12.2015г.
---	--------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры истории и философии, науки и техники	Шараев Павел Сергеевич	кандидат исторических наук		22.12.2015г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Грищенко Алёна Владиславовна		22.12.2015г.

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ОТЗЫВ научного руководителя

на выпускную квалификационную работу

студента гр. 11911

Томского политехнического университета

Грищенко Алёну Владиславовну

На тему: Взаимодействие таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля на железнодорожном транспорте, на примере Томской таможни и Томского ЛО МВД России на транспорте.

Специальность: 036401 Таможенное дело

Представленная на защиту выпускная квалификационная работа выполнена на актуальную тему. В настоящее время таможенные органы выполняют множество задач, поставленных перед ними государством. Со многими из них невозможно справиться без тесного сотрудничества с другими органами государственного управления Российской Федерации. Это касается таких важных объектов таможенного контроля как транспортные средства, перевозящие товары через таможенную границу. Так для обеспечения законности транспортных международных перевозок и предотвращения любых несанкционированных действий таможенные органы постоянно и тесно взаимодействуют с транспортной полицией. Это распространяется также на перемещение товаров железнодорожным, автомобильным, водным и воздушным транспортом.

Значительная часть грузопотока приходится на железнодорожный транспорт. Именно через сеть железных дорог с территории Российской Федерации вывозятся стратегически важные ресурсы, такие как черные и цветные металлы, каменный уголь, а также лес и лесоматериалы.

Таможенный контроль, осуществляемый таможенной службой РФ совместно с транспортной полицией, является делом обеспечения экономической безопасности государства. С этой позиции и рассматривается студентом, выбранная для исследования, тема ВКР.

Для достижения поставленных целей и задач А. В. Грищенко был подготовлен и систематизирован обширный круг литературы и источников по теме исследования.

К достоинствам работы можно отнести правильную постановку целей и задач и логически верно выстроенную структуру исследования. При выполнении работы соискатель проявил себя как достаточно грамотный, дисциплинированный исследователь, прислушивающийся к замечаниям и рекомендациям научного руководителя. Представленная на защиту ВКР можно считать самостоятельным и законченным исследованием, отвечающим требованиям, предъявляемым подобного рода работам. Текст выполнен в неплохом научном стиле, с соблюдением всех правил русской грамматики и орфографии. Автор продемонстрировал хорошее владение языком. Материал, представленный в исследовании, имеет практическую значимость. Текст ВКР оформлен в соответствии с требованиями.

К недостаткам можно отнести некоторую размытость основной части работы, местами её незаконченность. Материал теоретического характера доминирует над практическим. Иногда в тексте были лишние пробелы, автору следует внимательнее относиться к оформлению. Данные замечания, в общем, не влияют на содержательную часть.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы А. В. Грищенко раскрыла заявленную тему исследования, добилась выполнения поставленных целей и задач. Соискатель продемонстрировал умение самостоятельно отбирать и анализировать материалы по теме ВКР.

По календарному рейтинг-плану студент набрал 40 баллов из 40. Считаю, что выпускная квалификационная работа заслуживает оценки **«отлично»**, а студентка Грищенко А. Г. заслуживает присвоения ей квалификации **«специалист»** по специальности №036401 «Таможенное дело».

Руководитель выпускной квалификационной работы:

доцент кафедры истории и философии

науки и техники ИСГТ ТПУ

Шараев Павел Сергеевич

РЕЦЕНЗИЯ
на дипломную работу

Студент	Гриценко Елена Владиславовна
---------	------------------------------

Направление/специальность	Таможенное дело
---------------------------	-----------------

Кафедра	История философии науки и техники	Институт	Социально-гуманитарных технологий
---------	-----------------------------------	----------	-----------------------------------

Тема работы
Взаимодействие таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля на железнодорожном транспорте, на примере Томской таможни и Томского ЛО МВД России на транспорте

Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Рецензируемая работа содержит 3 главы:

Первая глава посвящена сущности понятия таможенного контроля, его целям, принципам, формам осуществления и особенностям контроля товаров, перемещаемым железнодорожным транспортом. Также дана общая характеристика таможенных органов и транспортной полиции: основные цели и задачи, направления их деятельности.

Во второй главе представлена информация о взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции при контроле экспорта продукции лесопромышленного комплекса, перевозимой железнодорожным транспортом. Проведен анализ экспорта леса, его структура и динамика, а также особенности таможенного контроля этой группы товаров. Раскрыты основные формы взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля экспорта лесоматериалов на примере Томской таможни и Томского ЛО МВД РФ на транспорте.

Третья глава посвящена исследованию проблемы незаконного экспорта леса, анализу правонарушений и преступлений при вывозе лесоматериалов с таможенной территории ТС. Автором выявлены основные недостатки системы контроля за перемещением лесопродукции и проблемы взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции, а также выработаны рекомендации по решению данных проблем.

Оценка работы рецензентом в целом:

Сформулированная автором цель исследования позволяет полностью раскрыть тему дипломной работы. В ходе исследования решены все поставленные перед автором задачи. Гриценко А.В. обработано большое количество материала. В исследовании был проведен анализ большого количества нормативно-правовых документов, локальной нормативной документации, учебных материалов и статей из ведущих периодических изданий. Весь собранный материал изложен четко, последовательно, с соблюдением внутренней логики повествования. Также в работе были применены знания, полученные в результате прохождения практики.

Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, а ее автор,

Гриценко Елена Владиславовна

заслуживает оценки:

«Отлично»

и присуждения степени специалиста по:
специальности

036401 Таможенное дело

Начальник ОЭБ и ПК Томского ЛО МВД России
Майор полиции



«08» 06 2016г.

Реферат

Выпускная квалификационная 97 с., 62 источника.

Ключевые слова: правоохранительная деятельность, правоохранительные органы, таможенные органы, транспортная полиция, железнодорожный транспорт, лесоматериалы, административные правонарушения, уголовные преступления.

Объектом исследования является таможенный контроль на железнодорожном транспорте.

Целью работы является обоснование значимости взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции в обеспечении экономической и национальной безопасности на железнодорожном транспорте, путем осуществления контроля.

В процессе исследования приведен анализ взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля лесоматериалов, перевозимых железнодорожным транспортом, на примере Томской таможни и Томского ЛО МВД России на транспорте.

В результате исследования были выявлены недостатки взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции, а также несовершенства системы таможенного контроля за экспортом лесоматериалов.

Таможенные органы выполняют множество задач, поставленных перед ними государством, однако исполнение некоторых из них невозможно без взаимодействия с иными органами государственного управления Российской Федерации. Так для обеспечения законности транспортных международных перевозок и исключения контрабандных махинаций таможенные органы взаимодействуют с транспортной полицией.

Abstract

Graduate qualification work 97 p., 62 sources.

Keywords: law enforcement activities, law enforcement agencies, customs agencies, traffic police, railway transport, timber, administrative infraction, felony.

The object of this study is the customs control of railway transport.

Objective of this research - is to study the rationale of significance the importance of interaction between the customs authorities and the transport police in ensuring economic and national rail safety by inspection.

During research is an analysis of the interaction between the customs authorities and the transport police during the control timber, transported by rail, on an example of Tomsk customs and LD Ministry of Internal Affairs of Russia on the transport.

As a result of research identified limitations of interaction between the customs authorities and traffic police and imperfection of customs control.

Customs authorities perform a variety of tasks assigned to them by the state, but the implementation some of them is impossible without interaction with other, law enforcement agencies of the Russian Federation. So for security the legality the international shipping and expulsion of smuggling customs authorities cooperate with the traffic police.

Список используемых сокращений

ТК ТС – таможенный кодекс таможенного союза

ТН ВЭД ТС – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

СУР – система управления рисками

ДТ – декларация на товары

ЕврАзЭС - Евразийское экономическое сообщество

Минпромторг – Министерство промышленности и торговли Российской Федерации

WWF - Всемирный фонд дикой природы

ГУТ МВД России – главное управление на транспорте Министерства внутренних дел России

ЛО МВД России – линейный отдел Министерства внутренних дел России

ЛПП – линейный пункт полиции

ОРМ – оперативно-розыскное мероприятие

Содержание

Введение.....	16
1 Таможенные органы и транспортная полиция, как субъекты, осуществляющие контроль за перемещением товаров железнодорожным транспортом	22
1.1 Сущность понятия таможенный контроль, его цели, принципы и формы. Особенности таможенного контроля товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом.....	22
1.2 Общая характеристика таможенных органов и транспортной полиции. Направления их взаимодействия	41
1.2.1 Таможенные органы – важнейший инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности	41
1.2.2 Транспортная полиция как орган обеспечения безопасности на объектах транспортной инфраструктуры	45
2 Обеспечение легальности экспорта продукции лесопромышленного комплекса, как одна из основных задач взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля железнодорожных перевозок	51
2.1 Исследование экспорта леса и лесоматериалов, его структура и динамика	51
2.2 Таможенный контроль леса и лесоматериалов, перевозимых железнодорожным транспортом.....	61
2.3 Взаимодействие таможенных органов и транспортной полиции в процессе выявления преступлений и правонарушений в сфере незаконной заготовки и оборота древесины и лесопродукции на объектах железнодорожного транспорта, на примере Томской Таможни и Томского ЛО МВД России на транспорте	68

3 Проблема нарушения таможенных правил при экспорте лесоматериалов.....	72
3.1 Правонарушения, возникающие при экспортировании лесных ресурсов.....	72
3.2 Повышение эффективности мероприятий таможенных органов и транспортной полиции по усилению контроля и развитию методов таможенного контроля лесоматериалов, перевозимых железнодорожным транспортом	86
Заключение	91
Список используемых источников.....	94
Приложение А	104

Введение

В нашем современном мире сложилась развитая система торговых отношений между странами. Российская Федерация также вовлечена в систему международных отношений. Такие отношения делятся как правило на две группы. Одни из них легальные, т.е. они признаны законными, основываются на международных соглашениях и договорах. В противоположность легальным существуют нелегальные отношения, которые осуществляются вне закона и пресечение которых является одной из основных задач любого государства. Данную задачу призваны обеспечить Таможенные органы Российской Федерации.

Таможенные органы выполняют множество задач, поставленных перед ними государством, однако исполнение некоторых из них невозможно без взаимодействия с иными органами государственного управления Российской Федерации. Это касается и таких важных объектов таможенного контроля как транспортные средства, перевозящие товары через таможенную границу. Так для обеспечения законности транспортных международных перевозок и исключения контрабандных махинаций таможенные органы взаимодействуют с транспортной полицией. Такие отношения касаются перевозок железнодорожным, автомобильным, водным и воздушным транспортом.

На территории Российской Федерации хорошо развита обширная сеть железных дорог, поэтому большая часть международных перевозок осуществляется именно железнодорожным транспортом. Посредством железных дорог с территории Российской Федерации вывозятся стратегически важные ресурсы, такие как черные и цветные металлы, каменный уголь, а также лесоматериалы.

Именно лес и лесные товары являются одним из центральных объектов контроля со стороны государства, так как являются одним из важнейших богатств нашей бескрайней страны. Леса занимают почти половину

территории России, они являются существенным направлением стратегии национального развития страны, ее конкурентным преимуществом на мировом рынке. Наше государство не только активно использует лесные ресурсы для внутренних нужд, например, в целлюлозно-бумажной промышленности или в лесохимической, но и является активным экспортером этого товара за рубеж.

В течении последнего десятилетия торговый оборот леса и лесоматериалов сильно возрос. Томская область не стала исключением. Около 60% процентов ее территории покрыта лесом, который заготавливается на территории области и вывозится на экспорт железнодорожным транспортом. Так в 2015 г. Экспорт леса из Томской области составил 787 690 м³, что превысило показатель прошлого года на 165 тысяч м³¹. Таможенные органы и транспортная полиция, представленные томской таможней и томским Линейным отделом МВД России на транспорте, призваны обеспечить законность таких перевозок и пресечь все правонарушения, связанные с ними. Этим и объясняется актуальность темы и содержания настоящей работы.

Целью настоящей работы является обоснование значимости взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции в обеспечении экономической и национальной безопасности на железнодорожном транспорте, путем осуществления контроля.

Для достижения, поставленной цели сформулированы следующие задачи:

¹ Экспорт томского леса за 2015 год вырос на 165 тысяч кубометров [Электронный ресурс]//Росагробизнес: информационный портал. URL <http://www.rosagrobusiness.ru/PressReleaserosagrobusiness/PressReleaseShow.asp?id=587182> (дата обращения 08.05.2016)

1) Рассмотреть понятие таможенного контроля и выявить особенности процедуры таможенного контроля железнодорожного транспорта;

2) Выявить цели, задачи, функции, обязанности таможенных органов и транспортной полиции;

3) Изучить взаимодействие таможенных органов и транспортной полиции на примере Томского ЛО МВД России на транспорте и Томской таможни;

4) Исследовать экспорт лесоматериалов и особенности контроля этой группы товаров, как одного из основных направлений взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции при контроле на железнодорожном транспорте;

5) Проанализировать практику правонарушений в сфере экспорта леса и лесоматериалов и выявить наиболее распространённые;

6) Сформулировать основные проблемы при реализации таможенными органами и транспортной полиции контроля за экспортом леса и сформулировать пути их решения.

Объектом исследования является таможенный контроль на железнодорожном транспорте.

Предмет исследования – процесс взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции при контроле на железнодорожном транспорте.

Историография проблемы. Освещению общетеоретических и практических вопросов по таможенному контролю железнодорожного транспорта уже уделено немало внимания в научной и прикладной литературе.

Так, Г.А. Дугин в своей диссертации «Правовые и организационно-тактические основы применения технических средств таможенного контроля

в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил» рассмотрел основные технические средства таможенного контроля, применяемых при таможенном осмотре и таможенном досмотре железнодорожного транспорта и роль данных средств при выявлении контрабанды.

В своей работе Ю.Г. Улупов под названием «Научно-методические принципы неразрушающего контроля в таможенном досмотре транспортных средств и крупногабаритных грузов» выявил особенности крупногабаритных объектов таможенного контроля, определил специфические условия таможенного досмотра железнодорожного транспорта, сформулировал требования к применяемым в ходе таможенного контроля методам контроля и техническим средствам. Также Ю.Г. Улупов выработал рекомендации по методикам использования средств неразрушающего контроля при таможенном досмотре железнодорожных составов и крупногабаритных грузов².

С. К. Балашов в статье «Уголовно-правовая охрана безопасности движения и эксплуатации железнодорожного транспорта» рассмотрел важность обеспечения безопасности движения и эксплуатации железнодорожного транспорта при перевозках товаров и грузов³.

Также не мало научных трудов уделено проблеме незаконной вырубке и экспорта лесоматериалов. Так, Сенотрусова С.В. в своей статье «Проблемы таможенного контроля вывоза лесоматериалов» изучила наиболее распространённые способы совершения правонарушений в сфере экспорта лесоматериалов железнодорожным транспортом, а также описала

² Улупов Ю.Г. Научно-методические принципы неразрушающего контроля в таможенном досмотре транспортных средств и крупногабаритных грузов: М., 2002. С. 240.

³ Балашов С.К. Уголовно-правовая охрана безопасности движения и эксплуатации железнодорожного транспорта: Ростов-на-Дону, 2007. С. 187.

мероприятия таможенных органов про усиление таможенного контроля и развитию методов таможенного контроля данной группы товаров⁴.

А. Мондохонов в статье «Борьба с незаконными рубками леса» раскрывает проблемы незаконной вырубке лесов, а также озвучивает меры правоохранительных органов по борьбе с незаконным оборотом древесины⁵

Однако тема взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции до сих пор остается неизученной. В литературе отражены лишь общие вопросы взаимодействия таможенных органов с иными правоохранительными органами РФ. Именно поэтому, научная новизна исследования заключается в рассмотрении процесса сотрудничества этих двух правоохранительных структур, направлений совместной работы, а также проблем взаимодействия.

Методологической основой данной работы являются:

- 1) нарративный метод был применен при постановке проблемы и характеристике объекта исследования;
- 2) контент – анализ был использован при исследовании работ современных специалистов из таких областей, как: таможенное дело, таможенное право, транспортного права;
- 3) системный подход применялся для обобщения полученных данных исследования;
- 4) метод дедукции использовался при составлении выводов о предмете исследования на основании множества частных признаков;

⁴ Сенотрусова С.В. Проблемы таможенного контроля вывоза лесоматериалов//Устойчивое лесопользование. 2011. № 2. С. 27.

⁵ Мондохонов, А. Борьба с незаконными рубками леса//Законность. 2009. № 5. С.24.

5) статистический метод бы применен при анализе данных таможенной статистики по экспорту леса, по правонарушениям при вывозе лесопродукции.

Практическая значимость дипломной работы заключается рассмотрении процесса взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции при таможенном контроле лесопродукции, перевозимой железнодорожным транспортом, на примере Томского ЛО МВД России на транспорте и Томской таможни. Определить основные формы их взаимодействия и выявить проблемы. Выводы и рекомендации автора могут быть использованы для улучшения качества взаимодействия данных структур при таможенном контроле.

Структура ВКР подчинена целям и задачам исследования. Диплом состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и литературы и приложений.

Во введении обозначены цели и задачи исследования, актуальность темы, практическая значимость. Также показаны методы исследования и историография проблемы.

В первой главе рассмотрена теоретическая информация о сущности понятия таможенного контроля, его целях, принципах, формах и особенностях таможенного контроля товаров, перемещаемых ж/д транспортом. Также дана общая характеристика таможенных органов и транспортной полиции: их цели, задачи, функции.

Глава вторая посвящена обеспечению легальности экспорта лес и лесоматериалов, как одной из основных задач взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля железнодорожных перевозок. В главе проанализирован экспорт лесоматериалов, его структура и динамика, особенности контроля данной группы товаров, а также

взаимодействие таможенных органов и транспортной полиции при контроле их экспорта.

Третья глава является практической частью дипломной работы и включает исследование практики таможенных правонарушений в сфере незаконного экспорта леса и лесоматериалов. В главе также выявлены недостатки системы контроля за перемещением лесопродукции и предоставлены пути решения данных проблем.

В заключении кратко приведены результаты работы, подтверждающие актуальность выбранной темы - значимость взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции при таможенном контроле на железнодорожном транспорте.

1 Таможенные органы и транспортная полиция, как субъекты, осуществляющие контроль за перемещением товаров железнодорожным транспортом

1.1 Сущность понятия таможенный контроль, его цели, принципы и формы. Особенности таможенного контроля товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом

В Российской Федерации в условиях рыночной экономики очень возрос объем товаров, перемещаемых через таможенную границу государства. Для контроля за такими большими потоками товаров необходимо осуществлять постоянный контроль, который возложен на таможенные органы. Транспортные средства и товары ими перемещаемые, подлежат такому контролю в соответствующих условиях и в порядке, который прописан в Таможенном кодексе Таможенного союза.

Как сказано выше, таможенному контролю подвергаются все виды транспорта: водный, воздушный, автомобильный, железнодорожный. Железнодорожный транспорт играет важную роль как при экспорте товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза, так и при импорте на такую территорию. Поэтому осуществление таможенного контроля на этом виде транспорта является важной задачей для контролирующих органов.

Чтобы понять в чем заключается таможенный контроль и какие же существуют особенности контроля на железнодорожном транспорте необходимо разобраться с самим понятием таможенного контроля.

Понятие таможенного контроля является одним из базовых определений в сфере таможенного регулирования. Данное понятие можно трактовать как в узком, так и в широком смысле.

Таможенный контроль в широком смысле - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза⁶.

Однако всю деятельность таможенных органов можно отнести к таможенному контролю в таком понимании. Поэтому для конкретизации указанного термина следует выделить узкое определение.

Таможенный контроль в узком смысле представляет собой комплекс проверочных действий в определенных формах, которые достаточны для

⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 нояб. 2009 г. №17: (с изм. и доп. от 08.06.2015)//Консультант Плюс: информ.-правовое обеспечение. Глава 1 статья 4 URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/4e528cb5f716bd9ba8d752d5d243d410c7065a82/ (дата обращения 08.04.2016)

обеспечения соблюдения и выявления нарушений таможенного законодательства.

В Таможенном кодексе Таможенного союза для описания процедуры, Таможенного контроля отведен целый раздел – раздел № 3, в котором изложены принципы, порядок, формы, зоны таможенного контроля, документы, предъявляемые для прохождения, а также взаимодействие таможенных органов и других контролирующих государственных органов при осуществлении такого контроля.

Таможенные органы, при осуществлении таможенного контроля, осуществляют комплекс действий, которые можно классифицировать в соответствии с несколькими классификациями.

Первым признаком, по которому классифицируется таможенный контроль – это объект, на который он направлен. В зависимости от объекта выделяют таможенный контроль:

- товаров;
- транспортных средств.

Вторым признаком является направление движения товаров через таможенную границу таможенного союза. Выделяют таможенный контроль товаров:

- ввозимых на территорию ТС;
- вывозимых с территории ТС.

Третьим признаком является время проведения таможенного контроля. В зависимости от времени выделяют:

- предварительный таможенный контроль, который осуществляется до непосредственного ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

- текущий таможенный контроль, который осуществляется после ввоза товаров и до их выпуска в соответствии с заявленной процедурой;
- таможенный контроль после выпуска товаров, осуществляемый после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем⁷.

В настоящее время таможенным законодательством делается упор на увеличение доли и значения проверочных мероприятий, осуществляемых в рамках таможенного контроля после выпуска товаров. В рамках данной тенденции законодательством увеличен срок с 1 года до 3 лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, в течении которого таможенные органы имеют право проводить проверочные мероприятия.

Таможенный контроль осуществляется в соответствии с основными принципами. Согласно статье 94 ТК ТС существует несколько принципов проведения таможенного контроля.

Во-первых, таможенные органы руководствуются принципом выборочности. В современных условиях развития экономики проведение полного комплекса проверочных мероприятий в отношении всех товаров, невозможно, поэтому товары и транспортные средства не проверяются тотально, и их проверка ограничивается только теми формами, которые выбираются таможенными органами и являются достаточными. Данный принцип отвечает международной практике, которая основана на положениях Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур ВТО (Киотская конвенция 1999г.). Согласно этой конвенции, таможенный контроль должен быть ограничен тем минимумом, который обеспечит соблюдение таможенного законодательства⁸.

⁷ Сенотрусова С.В. Таможенный контроль в Российской Федерации: Монография/Сенотрусов С.В., Свинухов В.Г., Шишкина О.В.: М. 2009. С.176

⁸ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс]: заключена в Киото 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999)//Таможня.гу: информационно-

Во-вторых, для упрощения выбора объектов и форм таможенного контроля таможенные органы используют особую систему, которая носит название – Система управления рисками, сокращенно СУР. Данная система, выявляет, прогнозирует, а также предотвращает нарушения таможенного законодательства ТС. Благодаря данной системе происходит не только сокращение времени проведения таможенных операций, но и увеличение количества правонарушений, выявляемое при таможенном контроле, так как система выявляет наиболее повышенные области риска, где более вероятно нарушение таможенного законодательства⁹.

В-третьих, таможенный контроль является обязательным. При анализе Таможенного кодекса Таможенного союза и Закона о таможенном регулировании можно сделать вывод о то, что предметом таможенного контроля является любые товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу ТС. Таможенное законодательства предусматривает лишь возможность освобождения от применения отдельных форм таможенного контроля. Например, от таможенного досмотра освобождается личный багаж глав государств – членов Таможенного союза. Таким образом, некоторые категории товаров, перевозимые через таможенную границу, не освобождаются полностью от таможенного контроля, а ограничивается только необходимыми мерами.

В-четвертых, для более эффективного таможенного контроля таможенные органы сотрудничают и взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами страны. Такими органами

аналитический портал. Глава 6, п. 6.2. URL: http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053 (дата обращения 10.03.2016)

⁹Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 нояб. 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 10.10.2010 г.) // Гарант: информ.-правовое обеспечение. URL: <http://base.garant.ru/12171455/18/> (дата обращения 15.03.2016)

являются: Министерство внутренних дел РФ, Министерство иностранных дел РФ, Министерство путей и сообщения РФ, Министерство культуры РФ, Министерство финансов РФ, Федеральная пограничная служба РФ и др¹⁰. Таможенное сотрудничество осуществляется и на международном уровне. От эффективного взаимодействия таможенных служб разных стран зависит эффективность таможенного контроля. Таможенные органы также сотрудничают с участниками ВЭД и с иными лицами, осуществляющими деятельность, связанную с внешней торговлей. Такое сотрудничество означает существование отношений, основанных на партнёрстве государства и бизнеса, а также о желании государства учитывать интересы участников ВЭД.

В-пятых, таможенные органы являются единственным органом исполнительной государственной власти, который уполномочен в области таможенного дела. Все полномочия, связанные с проведение таможенного контроля, принадлежат исключительно Федеральной таможенной службе РФ, что закреплено Законом о таможенном регулировании¹¹, а также Положением о Федеральной таможенной службе¹².

Законодательством Таможенного союза закреплён порядок осуществления таможенного контроля. Товары и транспортные средства, их перевозящие, во время нахождения под таможенным контролем имеют особый статус. Данный статус налагает на декларанта ограничения на реализацию полномочий по владению, пользованию и распоряжению

¹⁰ См. п.8. Глава 15, статья 103.

¹¹ О таможенном регулировании [Электронный ресурс]: федеральный закон: принят Государственной Думой 19 ноября 2010 г. № 311-ФЗ: (с изм. и доп. от 01.01.2016) // КонсультантПлюс: информ.правовое обеспечение. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ (дата обращения 22.03.2016)

¹² О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: положение: утверждено постановлением правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 (с изм. и доп. от 13.04.2016) // КонсультантПлюс: информ.правовое обеспечение. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152009/f692042ca65d4560a57a5f1dad5f03ca8cc724d1/ (дата обращения 22.02.2016)

товарами. Именно поэтому необходимо акцентировать внимание в какой момент возникает, а в какой прекращается статус товаров, находящийся под таможенным контролем.

Товары и транспортные средства попадают под таможенный контроль при ввозе на таможенную территорию с момента непосредственного пересечения ими таможенной границы, для железнодорожного транспорта таким моментом является время прибытия железнодорожного состава на таможенную территорию таможенного союза. С этого момента у декларанта возникают обязанности, в отношении товаров и ограничения в их владении, пользовании и распоряжении. Декларант имеет право совершать погрузку, выгрузку, перегрузку, упаковку, взятие проб и образцов только с разрешения таможенных органов. Прекращением ввезенных товаров статуса нахождения товаров и транспортных средств под таможенным контролем является момент выпуска в соответствии заявленной таможенной процедурой, например, выпуск для внутреннего потребления.

Моментом начала нахождения товаров под таможенным контролем при вывозе считается момент регистрации таможенной декларации, либо совершение действий направленных на вывоз товаров с территории Таможенного союза¹³. Действиями, направленными на вывоз товаров, перемещаемых железнодорожными путями сообщения можно считать:

- въезд транспортного средства в железнодорожный пункт пропуска через государственную границу для непосредственного убытия с таможенной территории страны;

¹³ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 нояб. 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 г.) // КонсультантПлюс: информ.-правовое обеспечение. Глава 15, статья 96. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/caefa663cf5a8fbcf9808ffabd236fbde4e183da/ (дата обращения 22.03.2016)

- фактическое пересечение таможенной границы лицом, перемещающим товары и (или) транспортные средства вне законодательно установленных мест.

- передача организациям МПО почтовых отправлений или транспортным организациям товаров для отправки или перевозки их за пределы таможенной территории государства.

Товары и (или) транспортные средства, вывозимые за пределы таможенной территории железнодорожным транспортом, теряют свой статус, находящийся под таможенным контролем, в момент факта пересечения ими таможенной границы в железнодорожных пограничных пунктах пропуска.

Но есть и случаи, когда таможенные органы продолжают выполнять свои функции по контролю после вывоза товара за пределы таможенной территории. Это такие случаи, когда товары вывозятся в соответствии с процедурами временный вывоз, переработка вне таможенной территории, которые предполагают факт обратного ввоза ранее вывезенных товаров или продуктов переработки. В таком случае контроль прекращается в момент выпуска товаров в соответствии с процедурой реимпорта.

Товары, подвергаемые таможенному контролю, могут перемещаться повагонными, контейнерными, мелкими, групповыми и маршрутными отправлениями. Также таможенный контроль проходят товары, которые были доставлены на территорию таможенного союза морским транспортом и перегружены на железнодорожный транспорт для их дальнейшей перевозки и товары, которые вывозятся за пределы таможенной территории ТС железнодорожным транспортом в морские или речные порты для дальнейшей международной перевозки водным транспортом.

Таможенный контроль включает в себя следующие составляющие:

- проверка документов и сведений, содержащихся в таможенных и перевозочных документах;
- совершение таможенных операций, которые связаны с прибытием, убытием товаров, выпуском в соответствии с заявленной процедурой;
- совершение операций, которые необходимы при принятии, регистрации декларации на товары, транзитной декларации;
- осуществление контроля за соблюдением таможенного законодательства Таможенного союза;
- минимизация рисков, содержащихся в профилях риска и применяющихся без указания профиля риска;
- совершение контроля помещения товаров на склады временного хранения и при непосредственном размещении товаров в зоне таможенного контроля;
- осуществление действий по документальному санитарно-карантинному, фитосанитарному, ветеринарному контролю;
- совершение контроля за соблюдением запретов и ограничений ввоза и вывоза некоторых групп товаров.

Для того, чтобы как-то ограничить время проведения проверочных таможенных операций, законодательством установлены сроки проведения таковых. Сроки зависят от:

- формы таможенного контроля;
- категории товара;
- характера, перемещения товара;
- вида транспорта, перемещающего товар;

Так срок досмотра транспортных средств вне зон таможенного контроля не должен превышать двух часов¹⁴, а срок проведения выездной таможенной проверки не может превышать 2 месяца¹⁵.

Однако можно выделить и общий срок таможенного контроля, в течении которого таможенные органы должны завершить все таможенные проверочные операции с товарами. Этот срок совпадает со сроком выпуска товаров и составляет 2 дня. Такая связь обусловлена с возможностью продления срока выпуска товаров до 10 рабочих дней¹⁶, но только после завершения форм таможенного контроля.

Таможенные органы проводят таможенный контроль только в местах, которые специально отведены для проведения данных операций, такие места называются зонами таможенного контроля. Зоны располагаются как правило вдоль таможенной границы, в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра, в местах временного хранения, стоянки транспортных средств, которые перевозят подконтрольные товары.

Согласно статье 97 Таможенного кодекса Таможенного союза зоны делятся на два типа – зоны постоянные и временные. Друг от друга их отличает время существования зоны. Постоянные предполагают устойчивое нахождение на их территории товаров, которые подлежат таможенному контролю, в отличии от временных, которые создаются на время проведения таможенного контроля и других операций с товарами. Возникновение временных зон может произойти только по письменному решению начальника таможенного органа. Такие зоны создаются в случае, если таможенное оформление производится вне мест, установленных для его проведения, а

¹⁴ См. п.13. Глава 15, статья 96

¹⁵ См. п. 13. Глава 19, статья 132

¹⁶ См.п. 13. Глава 28, статья 196

также в случае возникновения необходимости осмотра или досмотра товаров и транспортных средств в не постоянных зонах таможенного контроля.

Временные и постоянные зоны таможенного контроля отличаются и обозначением их области. Так пределы постоянной зоны обозначаются знаками прямоугольной формы с надписью на зеленом фоне «Зона таможенного контроля» на русском или английском «Customs control zone» языках. А пределы временной зоны ограничиваются разными информационными указателями. Это могут быть ленты, табло, указательные щиты и др¹⁷.

Зоны таможенного контроля могут также подразделяться на два вида в зависимости от органа, который создал данную зону. По данному признаку зоны делятся на зоны, созданные приказами Федеральной таможенной службы России, как правило такие зоны располагаются вдоль государственной границы и зоны, созданные руководителями территориальных таможенных органов – временные и постоянные зоны в местах временного хранения и таможенного оформления товаров.

Процесс контроля на железнодорожном транспорте осуществляется как пограничными, так и внутренними таможенными органами. И в зависимости от контролирующего органа различаются зоны таможенного контроля¹⁸.

Для внутренних таможен местами таможенного контроля являются железнодорожные пути товарных дворов железнодорожных станций, которые специально выделены для этих целей.

¹⁷ Таможенный контроль. Зоны таможенного контроля [Электронный ресурс]//Тамогня.ру: информационно-аналитический портал. URL: <http://www.tamognia.ru/control/wcontrol/tamcontr.php> (дата обращения 17.04.2016)

¹⁸ Таможенный контроль за железнодорожными перевозками [Электронный ресурс]//Transportall.ru: информационный портал. URL: <http://transportall.ru/info/tamojnya/319/2273.html> (дата обращения 17.04.2016)

Для таможенных органов, находящихся на границе, места более разнообразны. Это могут быть:

- пограничные железнодорожные станции;
- контрольные пограничные посты;
- перегоны между государственной границей и пограничной железнодорожной станцией;
- перегоны между пограничной станцией и ближайшей внутренней станцией;
- железнодорожных подъездные пути, которые имеют статус СВХ и таможенных складов.

Также контроль в пунктах пропуска осуществляют органы пограничного, санитарно-карантинного, ветеринарного, фитосанитарного, транспортного контроля, которые являются государственными контрольными органами.

Контроль в железнодорожных пунктах пропуска должен отвечать следующим параметрам:

- оперативность, минимальные сроки проведения;
- отсутствие дублирования функций и действий контролирующих органов;
- минимум взаимодействия между должностями лицами государственных контрольных органов и лицами, проходящими контроль, транспортными средствами, товарами и грузами, осуществляемый с помощью принципа «одного окна»¹⁹.

¹⁹ Об утверждении Типовых требований к оборудованию и техническому оснащению зданий, помещений и сооружений, необходимых для организации таможенного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон: принят постановлением правительства от 25 декабря 2007 г. №930//ГАРАНТ.РУ: информационно-правовой портал. URL:<http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12064859/#ixzz4B0PfvVxL> (дата обращения 20.04.2016)

Товары, перемещаемые через таможенную границу железнодорожным транспортом, последовательно подвергаются нескольким видам контроля.

При прибытии в железнодорожный пункт пропуска:

- пограничный;
- таможенный;
- санитарно-карантинный, применяемый только к физическим лицам;
- ветеринарный;
- карантинный фитосанитарный. Применяется при необходимости и только в специализированных пунктах пропуска через таможенную границу по видам перемещаемых грузов, товаров и животных.

При убытии товаров с таможенной территории Таможенного союза в другом порядке:

- санитарно-карантинный;
- ветеринарный;
- если есть необходимость карантинный фитосанитарный;
- таможенный;
- пограничный.

В отношении товаров, грузов, веществ или отходов применяются санитарно-эпидемиологические требования в нескольких случаях:

- если товары могли быть заражены возбудителями какой-либо болезни, но которые распространяются санитарные правила.
- если имеется превышение допустимых значений мощности дозы излучения и поверхностного загрязнения радионуклидами при перевозке радиоактивных материалов;

- если повреждена упаковка перемещаемых опасных грузов и есть признаки утечки²⁰.

Если данные выше основания существуют, то железнодорожный транспорт отводится в санитарный железнодорожный тупик, который должен быть оборудован асфальтовым покрытием, ограждением с предупреждаемыми надписями, водопроводом с установкой гидранта для подачи воды. Подъезд к составу, находящимся в железнодорожном тупике должен быть постоянно свободным²¹.

Товары, перемещаемые железнодорожным транспортом, должны пройти документарный контроль. В таможенные органы, находящиеся в железнодорожном пункте пропуска перевозчиком должны быть предоставлены следующие документы и сведения:

- транспортные (перевозочные) документы;
- передаточную ведомость на подвижной состав;
- документ, в котором содержатся сведения о припасах, находящихся в поезде;
- документ, который сопровождает международные почтовые отправления при их перевозке;
- коммерческие документы на товары;
- документы, которые подтверждают соблюдение запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования;
- наименование и адрес отправителя и получателя товаров;

²⁰ О контроле за экспортной лесопродукцией [Электронный ресурс]: письмо Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору от 05.12.2005 г. № ФС-СД-3/8901//Гарант: информационно-правовое обеспечение. URL: <http://base.garant.ru/2162987/> (дата обращения 20.04.2016)

²¹ О Регламенте оснащения санитарно-карантинных пунктов [Электронный ресурс]: Приказ ФТС от 18 сентября 2006 г. N 320//КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=377213> (дата обращения 20.04.2016)

- станция отправления и станция назначения;
- сведения о количестве грузовых мест;
- сведения о товарах (вес брутто и нетто, коды товаров в соответствии с ГС или ТН ВЭД ТС, сведения о маркировке и упаковке);
- идентификационные номера контейнеров;
- сведения о наличии товаров запрещенных или ограниченных к ввозу²².

Также должностные лица, осуществляющие контроль, принимают от перевозчика документы, в которых содержатся сведения об уникальном идентификационном номере перевозке, присвоенный при предварительном информировании. Данный номер помогает контролирующим органам однозначно идентифицировать сведения, содержащихся в транспортных и товаросопроводительных документах²³.

При регистрации на Российском пункте пропуска отправитель получает штрих-код с указанием идентификационного номера и передает его перевозчику. Форма со штрих-кодом может быть сохранена в виде изображения, либо распечатана. На белорусском пункте пропуска документу присваивается уникальный идентификационный номер перевозки, штрих код при этом не формируется, а сам документ не распечатывается и в последствии сообщается перевозчику по телефону, либо электронной почте²⁴.

²² Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза: принят решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 № 17: (с изм. и доп. от 16 апр. 2010 г.) // КонсультантПлюс: информ.-правовое обеспечение. Глава 23., статья 159. URL://http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes/112_27.html#p2001 (дата обращения 28.04.2015)

²³ См. п.21. Глава 3 статья 42.

²⁴ Предварительное информирование таможенных органов (ПИ) [Электронный ресурс]//Сибирское таможенное управление: информационный портал. URL: <http://stu.customs.ru/index.php> (дата обращения 1.05.2016)

Производство таможенного контроля происходит в нескольких формах. Формы таможенного контроля представляют собой отдельные разновидности проверочных мероприятий.

Различают 12 форм таможенного контроля:

- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- устный опрос;
- проверка документов и сведений;
- проверка маркировки товаров специальными знаками, наличия идентификационных знаков;
- таможенная проверка;
- получение объяснений;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- проверка системы учета и отчетности;
- таможенное наблюдение;
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем.

Основными формами таможенного контроля при перемещении товаров железнодорожным транспортом являются таможенный осмотр и таможенный досмотр.

Содержание данных форм отличается друг от друга поэтому рассмотрим каждую форму подробнее.

Первая форма – это таможенный осмотр. Таможенный осмотр представляет собой визуальный осмотр товаров и (или) транспортных средств, личного багажа физических лиц, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и других средств идентификации. Данная форма таможенного

контроля производится без фактического вскрытия упаковки товаров, нарушения целостности исследуемых объектов²⁵ и т.д.

Основной целью проведения таможенного осмотра является подтверждение сведений о происхождении, состоянии и количестве товаров, а также на наличии таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

Как правило таможенный осмотр может сопровождаться применением технических средств. Такие средства помогают сотрудникам таможенных органов просмотреть внутреннее содержание осматриваемого объекта, например, различные инспекционно-досмотровые комплексы, используемые для сканирования перевозимых грузов в контейнерах.

Процесс проведения таможенного осмотра может производиться как в присутствии декларанта или иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, подлежащих таможенному осмотру, так и без их участия.

При таможенном осмотре товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом таможенные органы делают пометки в железнодорожной накладной. При помещении товаров в зону таможенного контроля, таможенные органы делают пометку с надписью: «Товар размещен в ЗТК», при этом также указывается дата и время размещения, документ заверяется подписью и лично номерной печатью. При выдаче товара перевозчику делается надпись: «Товар и транспортное средство выданы» также с указанием времени, даты, подписью и печатью²⁶.

²⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза: принят решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 № 17: (с изм. и доп. от 16 апр. 2010 г.) // КонсультантПлюс: информ.-правовое обеспечение. Глава 16, статья 115. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/52c598f400774db748e35e0e87a4761307dccbfaf/ (дата обращения 1.05.2016)

²⁶ Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при международной перевозке железнодорожным транспортом [Электронный ресурс]:

Перед началом таможенного осмотра в строке «Поезд предъявлен к осмотру» заполняется время предъявления товаров к таможенному осмотру и ставится штамп.

Таможенный осмотр выявляет:

- целы ли, установленные на транспортное средство, запорно-пломбировочные устройства, пломбы или другие средства идентификации;
- сохранны ли товары, их упаковка, соответствуют ли места, указанные в накладной, фактическим;
- не повреждены ли грузовые отделения транспортного средства.

Все результаты проверки заносятся в поездную передаточную ведомость. В случаях если нарушений не выявлено проверяющее уполномоченное лицо делает пометку «Осмотрено, нарушений не выявлено» и заверяет личной номерной печатью. Если выявлены нарушения законодательства составляется акт о таможенном осмотре в соответствующей форме. Акт составляется в двух экземплярах, один из которых вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров²⁷.

Следующая форма – таможенный досмотр. Таможенный досмотр отличается от таможенного осмотра тем, что в данном случае лица таможенных органов совершают действия, которые сопровождаются вскрытием упаковок товара или ёмкостей, контейнеров, других мест, где находятся товары, при этом нарушаются таможенные пломбы и иные средства идентификации, может быть нарушена целостность объектов.

Приказ ФТС России от 01.06.2011 № 1157 (с изм. и доп. от 14.04.2014)//КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115044/6cd1f611f79856f338e632478ffb44a28f7cc1dd/ (дата обращения (2.05.2016)

²⁷ См. п.26.

Таможенный досмотр железнодорожных транспортных средств осуществляется только в тех случаях, когда необходимость его проведения установлена профилями риска²⁸. При этом решение о данной процедуре должно быть принято в течении десяти минут с момента приема сообщения о прибытии железнодорожного состава зону таможенного контроля.

Декларант, как и при таможенном осмотре, вправе присутствовать при проведении мероприятия таможенного досмотра. Таможенные органы могут потребовать обязательное присутствие декларанта или иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, так и проводить процедуру досмотра в отсутствии таковых лиц. Такое происходит в случаях если лица просто не явились на досмотр, либо в случае не терпящих отлагательства данного процесса. Это могут быть ситуации, когда существует угроза национальной безопасности жизни и здоровья человека, животных, окружающей среде, сохранению объектов культурного достояния и в другие²⁹.

Все пометки в поездной передаточной ведомости делаются аналогично с таможенным осмотром.

При таможенном досмотре, в отличие от обычного осмотра, необходимо присутствие двух понятых. И в данном случае результаты досмотра подлежат обязательному документированию. Составляется акт в двух экземплярах, который содержит сведения о должностных лицах таможенного органа и лицах присутствующих, причины проведения

²⁸ См. п 26.

²⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза: принят решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 № 17: (с изм. и доп. от 16 апр. 2010 г.) // КонсультантПлюс: информ.-правовое обеспечение. Глава 3, статья 14. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/bb5779cf9a2f34d63f7bae96586c8f66ca996560/ (дата обращения 1.05.2016)

мероприятия, результаты, а также иные сведения. Второй экземпляр вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

1.2 Общая характеристика таможенных органов и транспортной полиции. Направления их взаимодействия

1.2.1 Таможенные органы – важнейший инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности

В нашем современном мире все больше и больше возрастает таможенного дела и таможенной деятельности в целом. Таможенное дело играет роль инструмента внешнеэкономической деятельности, который тесно связан как с внутренней, так и с внешней политикой государства. В связи с этим возрастает и роль таможенных органов Российской Федерации, их системы в осуществлении задач и функций, возложенных на них государством.

Таможенные органы Российской Федерации представляют собой сложную разветвленную систему, которая обеспечивает решение различных сложных и разнородных задач. Каждый механизм системы таможенных органов играет свою специфическую роль в процессе осуществления таможенной деятельности, но в общем образуют единый целостный механизм, имеющий функциональную общность, которая является наиболее характерным признаком всей таможенной системы. Единство системы обеспечивается задачами и целями, а также едиными организационными принципами построения деятельности.

В данной системе все таможенные органы имеют связь друг с другом. Каждый отдельный орган не является автономным, он взаимосвязан с другими выше- и нижестоящими таможенными звеньями.

Как же регулируется деятельность такой сложной системы? В Таможенном кодексе Таможенного союза подчеркивается, что система таможенных органов, их права, обязанности, ответственность, а также условия прохождения службы определяется национальным законодательством государств – членов Таможенного союза. Таможенный кодекс таможенного союза, Закон таможенном регулировании, акты Президента Российской Федерации, а также ведомственные документы таможенной службы устанавливаю организационные и правовые основы деятельности таможенных органов.

Согласно Указам Президента Российской Федерации, Федеральная таможенная служба Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, который уполномочен в области таможенного дела и реализует государственные-властные функции в пределах своего ведения и непосредственно подчиняется Правительству Российской Федерации.

Компетенция таможенных органов определена на уровне национального и международного законодательства ТС. На таможенные органы возложено решение задач, реализуемых в сфере таможенного дела и закреплены в соответствии с ними властные функции и права.

В Таможенном кодексе Таможенного союза описаны основные задачи, решаемые таможенными органами. Таможенные органы призваны содействовать реализации единой внешнеэкономической и торговой политике ТС, создавать условия для ускорения товарооборота, обеспечивать соблюдение таможенного законодательства, мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений в отношении товаров, пересекающих таможенную границу. Таможенные органы созданы для того, чтобы стоять на страже национальной безопасности государства, обеспечивать соблюдение прав и законных интересов физических и юридических лиц в области таможенного дела, выявлять и предупреждать административные

правонарушения и преступления в сфере таможенного законодательства, а также вести таможенную статистику³⁰.

Для решения такого разнообразия задач на таможенные органы возложено исполнение таких функций как взимание таможенных платежей, специальных пошлин, а также контроль за правильности их исчисления и своевременности уплаты. Таможенная служба обязана осуществлять таможенный контроль и совершенствовать методы совершения таможенных операций, осуществлять контроль валютных операций, которые связаны перемещением товаров через таможенную границу ТС, обеспечивать меры по противодействию отмыванию доходов, полученных преступным путем. Также таможенные органы призваны осуществлять информационную помощь и консультирование в области таможенного дела и таможенного законодательства заинтересованным лицам, участникам внешнеэкономической деятельности³¹.

Таможенные органы Российской Федерации обладают разнообразными правами, помогающими им реализовывать свои функции в области таможенного дела, например, истребовать документы и сведения, в пределах своей компетенции проверять у граждан и должностных лиц, участвующих в таможенных операциях документы, удостоверяющие личность, осуществлять оперативно-розыскные мероприятия, осуществлять не требующие отлагательств следственные действия и дознания, привлекать

³⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза: принят решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 № 17: (с изм. и доп. от 16 апр. 2010 г.) // КонсультантПлюс: информ.-правовое обеспечение. Глава 1, статья 6. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/3f63ae44118d40fdf4cd55f11df9035ac564af75/ (дата обращения 3.05.2016)

³¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (с изм. и доп., вступ. <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=183062> Статья 12. URL: (дата обращения 06.05.2016)

физических и юридических лиц к административной ответственности и другие³².

Как мы уже выяснили таможенные органы представляют собой развитую систему, которая состоит из четырех звеньев: Федеральная таможенная служба России, Региональные таможенные управления, таможни и наконец таможенные посты³³. Каждое из этих звеньев обладает своими компетенциями и рамками личной ответственности.

Взаимодействие между звеньями можно разделить на три вида: вертикальные отношения, горизонтальные и диагональные. Вертикальные предполагают отношения между руководителями и подчинёнными, например, начальник таможни и отделы таможни или Федеральная таможенная служба и Региональное таможенное управление. Горизонтальные связи могут быть как отношения между сотрудниками одного отдела таможни, которые подчинены одному начальнику, так и между сотрудниками разных отделов, занимающих одинаковое положение в своем отделе. Как правило горизонтальные связи возникают в целях обмена информацией, идеями, либо мнениями. И, если следовать логике, то диагональные представляют собой отношения между звеньями, находящимися на разных уровнях системы таможенных органов, не состоящих в отношениях прямого подчинения³⁴.

Таким образом таможенным органам отводится особая роль в системе органов государственного управления, которую нельзя недооценить.

³² См. п. 30. Статья 19

³³ См. п 30. Статья 10

³⁴ Организационные структуры управления в таможенных органах: элементы, связи и принципы формирования. [Электронный ресурс]//StudAll.org: информационный портал. URL: <http://studall.org/all-81396.html> (дата обращения 08.02.2016)

1.2.2 Транспортная полиция как орган обеспечения безопасности на объектах транспортной инфраструктуры

В настоящее время полным названием транспортной полиции является Главное управление на транспорте Министерства внутренних дел.

История транспортной полиции ведет свое начало с 18 февраля 1919 года, когда совершилось подписание Декрета ВЦИК «Об организации межведомственной комиссии по охране железных дорог». Шло время, и транспортная ситуация в стране менялась, развивалось авиасообщение, преступления стали совершаться не только на земле, но и в воздухе.

После событий 15 октября 1970 года, когда произошел террористический захват самолета «Аэрофлота» На-24, летевшего рейсом Батуми-Сухуми-Краснодар началась реализация мер по обеспечению безопасности воздушного транспорта.

Спустя 10 лет в преддверии XXII летних Олимпийских игр 1980 года, был создан отдел речной милиции, обслуживающий Москву-реку в черте столицы, который впоследствии был переименован в Московское УВД на воздушном и водном транспорте.

Транспортная полиция прошла долгий путь развития и преобразований. Сегодня это ведомство является самостоятельной правоохранительной системой с высоким уровнем организации и дисциплины. Высококвалифицированные сотрудники транспортной полиции обеспечивают безопасность на транспорте и ведут борьбу со всеми нарушениями закона.

В настоящее время Главное управление на транспорте Министерства внутренних дел выполняет функции головного подразделения министерства по организации деятельности органов внутренних дел на железнодорожном,

водном и воздушном транспорте координации в установленном порядке деятельности органов, организаций и подразделений системы МВД России по обеспечению безопасности населения на транспорте³⁵.

Наряду с данными функциями ГУТ МВД России осуществляет организационно-методическое обеспечение деятельности федерального казенного учреждения «Главный центр специальных перевозок МВД РФ».

Каждый день сотрудники транспортной полиции сталкиваются с огромным количеством правонарушений на транспорте, как мелкими правонарушениями такими как нарушение пожарной безопасности или безбилетным проездом, но крупными, например, пресекают транспортировку наркотиков, взрывчатых веществ, оружия, стратегических материалов, с нелегальной миграцией и др.

Сотрудники транспортной полиции поддерживают порядок и обеспечивают безопасность пассажирских и грузовых перевозок, но и охраняют правопорядок на объектах инфраструктуры, таких как железнодорожные и водные вокзалы, порты и аэропорты. Также осуществляется оперативное обслуживание пунктов пропуска на ж/д, воздушном, речном и морском транспорте, гидросооружений и других объектов.

В целом, по России, транспортные полицейские обслуживают 16 железных дорог, общая протяженность которых 91 тысяча километров, 174 аэропорта и аэродрома, более 1260 вокзалов, 34 речных и 14 морских пароходств, более 100 речных и более 60 морских портов. По Российской

³⁵ Положение о главном управлении на транспорте МВД России [Электронный ресурс]//Официальный сайт Министерства внутренних дел на транспорте: информационный портал.URL: https://mvd.ru/mvd/structure1/Glavnie_upravlenija/Glavnoe_upravlenie_na_transporte/Polozhenie (дата обращения 10.02.2016)

Федерации среднем за сутки курсируют около 2100 пассажирских и более 6200 пригородных поездов³⁶.

Велика роль транспортной полиции в обеспечении безопасности граждан и защите населения от террористических угроз.

В состав Департамента обеспечения правопорядка на транспорте МВД России входит четыре управления:

- Управление организации борьбы с преступностью на транспорте;
- Оперативно-розыскное управление;
- Организационно-контрольное управление;
-
- Управление обеспечения охраны общественного порядка³⁷.

На региональном уровне транспортная полиция представлена Управлениями на транспорте МВД России по федеральным округам:

- УТ МВД России по Центральному ФО;
- УТ МВД России по Северо-Западному ФО;
- УТ МВД России по Южному ФО;
- УТ МВД России по Северо-Кавказскому ФО;
- УТ МВД России по Приволжскому ФО;
- УТ МВД России по Уральскому ФО;
- УТ МВД России по Дальневосточному ФО.

А непосредственно на местном уровне представлена линейными управлениями и линейными отделами, которых в Российской Федерации

³⁶ На защите объектов повышенной опасности//Петровка, 38. 2016 г. № 20 (9523). С. 14-18.

³⁷ Структура ГУТ МВД России [Электронный ресурс]//Министерство Внутренних дел РФ: информационный портал. https://mvd.ru/mvd/structure1/Glavnie_upravlenija/Glavnoe_upravlenie_na_transporte/Struktura_GUT_MVD_Rossii (дата обращения 23.05.2016)

насчитывается более пятисот. Например, линейными подразделениями Управления на транспорте по Сибирскому федеральному округу являются:

- Сибирское линейное управление на транспорте;
- Алтайское линейное управление на транспорте;
- Кузбасское линейное управление на транспорте;
- Омское линейное управление;
- Томский линейный отдел на транспорте;
- Таймырский линейный отдел на транспорте;
- Абаканский линейный отдел;
- Линейный отдел на станции Белово;
- Линейный отдел на станции Ачинск;
- Линейный отдел на станции Новосибирск;
- Линейный отдел на станции Барабинск;
- Линейный отдел в аэропорту Толмачево;
- Линейный отдел в речном порту Новосибирска³⁸.

В рамках данной дипломной работы нас интересует именно Томский линейный отдел на транспорте, поэтому рассмотрим его поподробнее.

Томская транспортная полиция ведет свою историю с 1937 года, когда приказом НКВД РСФСР был создан линейный пункт железнодорожной милиции на станции Томск, входивший в структуру линейного отделения милиции на станции Тайга Томской железной дороги.

Томский линейный отдел внутренних дел был переименован находится в подчинении Управления на транспорте МВД России по СФО.

³⁸ Подразделения УТ МВД России по Сибирскому федеральному округу [Электронный ресурс]//Управление на транспорте МВД России по Сибирскому федеральному округу: информационный портал. URL: https://sibfout.mvd.ru/UT_SFO/podrazdeleniya (дата обращения 23.05.2016)

На сегодняшний день Томский ЛО МВД России – слаженная и боеспособная структура, готовая выполнять любые задачи по обеспечению правопорядка и общественного спокойствия на объектах транспорта Томской области.

В качестве объектов оперативного обслуживания Томского ЛО МВД России выступает речной, воздушный и железнодорожный транспорт.

Объекты воздушного транспорта представлены тремя аэродромами, которые принимают самолеты междугородних и внутриобластных авиалиний, расположенные в: п. Богашево Томского района, в г. Стрежевом и п. Пионерном. С мая 2013 года аэропорт Богашево осуществляет обслуживание не только внутрироссийских авиалиний, но и международных.

В объекты речного транспорта входят 12 пристаней и 1 речной порт ОАО «Томская Судоходная компания», ООО «РЭБ» флота п. Моряковка. Протяженность участка обслуживания составляет 316 км (68 км по р. Томь и 248 км по р. Обь).

Протяженность участка обслуживания Томского ЛО МВД России по железной дороге составляет 337 км. На данном участке расположено 20 станций, а также два железнодорожных вокзала.

В состав Томского ЛО МВД России на сегодняшний день входит 6 линейных пунктов полиции:

- 1) ЛПП в порту г. Томска (ул. Набережная реки Томи, 29);
- 2) ЛПП на ст. Томск-2 (г. Томск, ул. Вокзальная, 78);
- 3) ЛПП в аэропорту и порту г. Колпашево (г. Колпашево, ул. Кольцевая, 78);
- 4) ЛПП в аэропорту и порту г. Стрежевого (г. Стрежевой, Аэропорт);
- 5) ЛПП на ст. Асино (г. Асино, ул. Вокзальная, 2);

б) ЛПП в аэропорту г. Томска (ул. Аэропорт)³⁹.

Сотрудники Томского ЛО МВД России на транспорте призваны:

- защищать личность, общество, государство от противоправных посягательств;
- предупреждать и пресекать преступления и административные правонарушения;
- производить розыск лиц;
- обеспечивать правопорядка на объектах транспорта.
- осуществлять контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации в области оборота оружия;
- принимать участие в пределах своих полномочий в обеспечении государственной защиты потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства, судей, прокуроров, следователей. должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов, а также других защищаемых лиц;
- осуществление экспертно-криминалистическую деятельность.

Подразделение ведет борьбу с:

- незаконным оборотом наркотиков;
- незаконным оборотом боеприпасов, оружия и взрывчатых веществ;
- коррупцией;
- преступными посягательствами на грузы.

³⁹ Томский линейный отдел (ЛО) [Электронный ресурс]//Управление на транспорте МВД России по Сибирскому федеральному округу: информационный портал. URL: https://sibfout.mvd.ru/UT_SF0/podrazdeleniya/item/725330/ (дата обращения 23.05.2016)

Таким образом транспортная полиция является очень важным органом исполнительной власти Российской Федерации, предотвращающий многочисленные правонарушения на объектах транспорта, в том числе и на железных дорогах, обеспечивающий поддержание порядка на станциях, обеспечивает сохранность грузов.

Поэтому таможенные органы и транспортная полиция являются неотъемлемыми звеньями системы обеспечения национальной и экономической безопасности России.

2 Обеспечение легальности экспорта продукции лесопромышленного комплекса, как одна из основных задач взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции в процессе контроля железнодорожных перевозок

2.1 Исследование экспорта леса и лесоматериалов, его структура и динамика

Одним из основных природных ресурсов, провозимым железнодорожным транспортом является древесина, поэтому в данном подпункте будет рассмотрены особенности контроля товаров этой группы (44 ТН ВЭД).

Таможенный контроль леса и лесных товаров является одной из глобальных проблем таможенного регулирования. Необработанная древесина в торговом обороте России остается востребованным товаром наряду с другими продуктами, получаемыми из нее.

За пределы таможенной территории Таможенного союза вывозится древесина различной степени обработки и лесоматериалы:

- лесоматериалы необработанные (круглые);

- лесоматериалы обработанные;
- фанера клееная;
- целлюлоза;
- бумага газетная.

Круглые и обработанные лесоматериалы являются ключевыми товарами лесной промышленности, поставляемыми на экспорт.

Для того чтобы более четко понимать особенности контроля лесоматериалов, необходимо проанализировать структуру и объемы экспорта леса и лесоматериалов, что позволит понять значимость контроля данного ресурса для экономической безопасности страны.

В 2014 году экспортировано 20910 тыс. кубометров необработанных лесоматериалов общей стоимостью 1777 млн. долл. США, а в 2013 году экспортировано 19047 общей стоимостью 1639 млн. долл. США. Стоимость экспортированных необработанных лесоматериалов увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 8,4 %, а по сравнению с 2012 годом на 16 %. Объемы увеличились в 2014 году по сравнению с 2013 на 9,8 %, а по сравнению с 2012 годом на 18,4 %⁴⁰.

Обработанных лесоматериалов за рубеж было вывезено в 2014 году 12941 тыс. тонн общей стоимостью 3738 млн. долл. США, а в 2013 году вывезено 12096 тыс. тонн общей стоимостью 3651 млн. долл. США. Стоимость экспортированных обработанных лесоматериалов увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 2,4 %, а по сравнению с 2012 годом на 11,3 %. Объемы увеличились в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 7 %, а по сравнению с 2012 годом на 16 %.

⁴⁰ Сенотрусова С.В. Проблемы таможенного контроля вывоза лесоматериалов//Устойчивое лесопользование. 2011. № 2. С. 28.

Таким образом можно сделать вывод о том, что с каждым годом экспорт леса только увеличивается.

Динамика физического объема экспорта необработанных и обработанных лесоматериалов по таможенным управлениям показывает, что безусловными лидерами являются три таможенных управления – Дальневосточное, Сибирское и Северо-западное таможенные управления. Причем по круглым лесоматериалам лидирует Дальневосточное, что видно на рисунке 2, а по обработанным – Сибирское, что видно на рисунке 1.

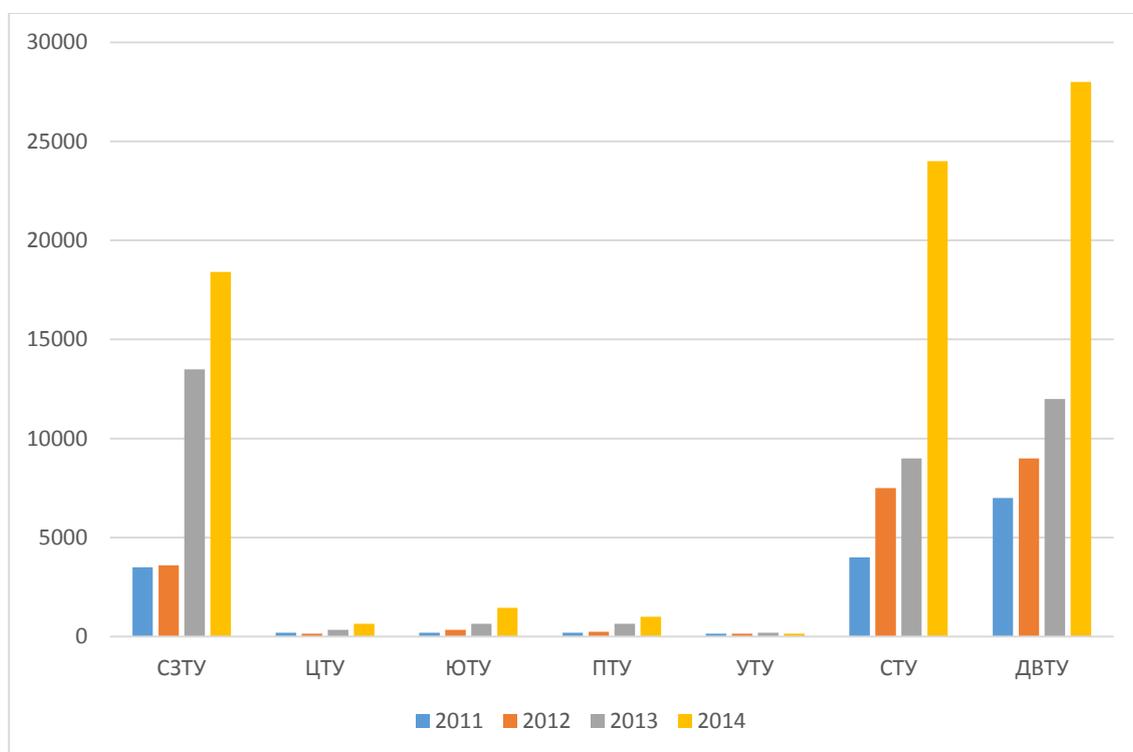


Рисунок 1 - Динамика физического объема экспорта необработанных лесоматериалов (код 4403 ТН ВЭД ТС), тыс. т

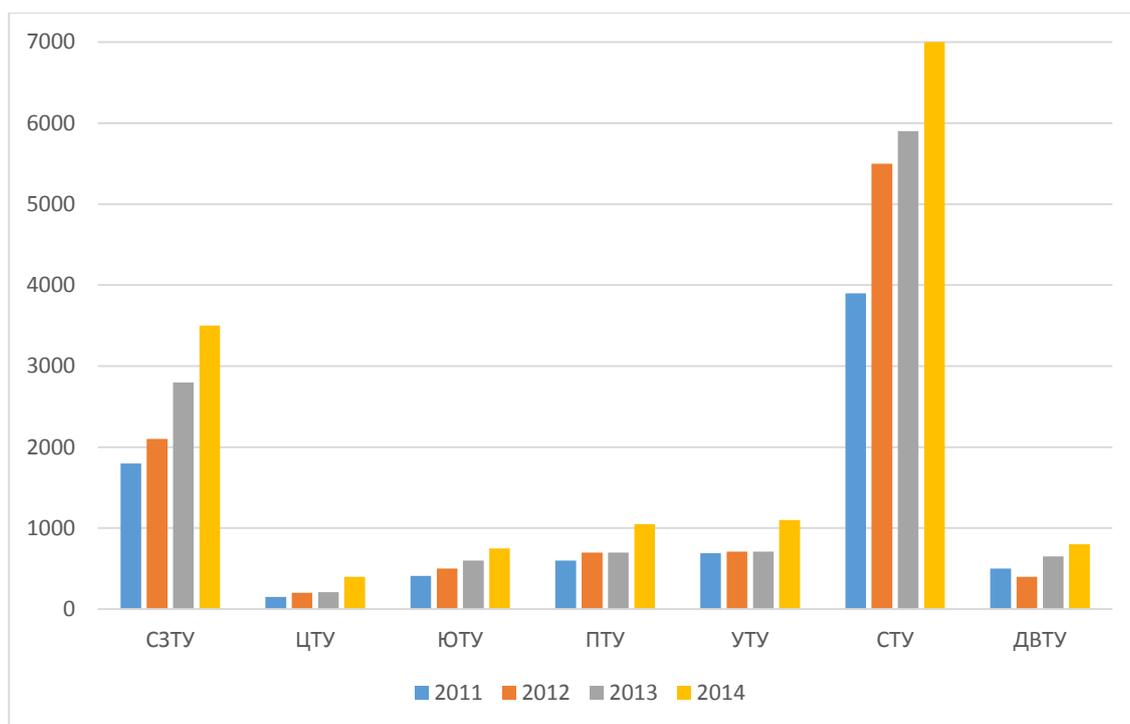


Рисунок 2 - Динамика физического объема экспорта обработанных лесоматериалов (код 4407 ТН ВЭД ТС), тыс. т

Представленные выше рисунки показывают общую тенденцию увеличения экспорта лесоматериалов на протяжении последних лет по всем регионам России.

Проводя анализ лесных ресурсов Сибирского федерального округа можно сделать вывод о том, что общая площадь земель лесного фонда составляет 356173 тыс. га, что 24 % от общей площади земель лесного фонда России. В соответствии с оценками Департамента лесного хозяйства по СФО запас древесины лесов в 2014 году 32245 млн. м³, при этом лесосека составляет 238735 тыс. м³. СФО использует допустимый, объем на 21,3 %⁴¹, из них

⁴¹ Субъекты СФО [Электронный ресурс]//Федеральное агентство лесного хозяйства: информационный портал. URL: <http://www.rosleshoz.gov.ru/dep/siberia/regions> (дата обращения 09.05.2016)

субъектами, превышающими показатели, а по использованию допустимого объема изъятия являются:

- Алтайский край - около 48 %;
- Иркутская область – 39 %;
- Новосибирская область – 32%⁴².

Из анализа экспорта лесоматериалов по Сибирскому федеральному округу за 2010 по 2015 гг., представленном на рисунке 3 видим, что объем экспорта круглого леса за 2015 г. составил 0,55 млрд. долл. США и уменьшился по сравнению с 2014 г. на 16,3 %. Объем экспорта обработанных лесоматериалов в 2015 г. составил 1,67 млрд. долл. США и уменьшился по сравнению с 2014 г. на 16,8 %⁴³.

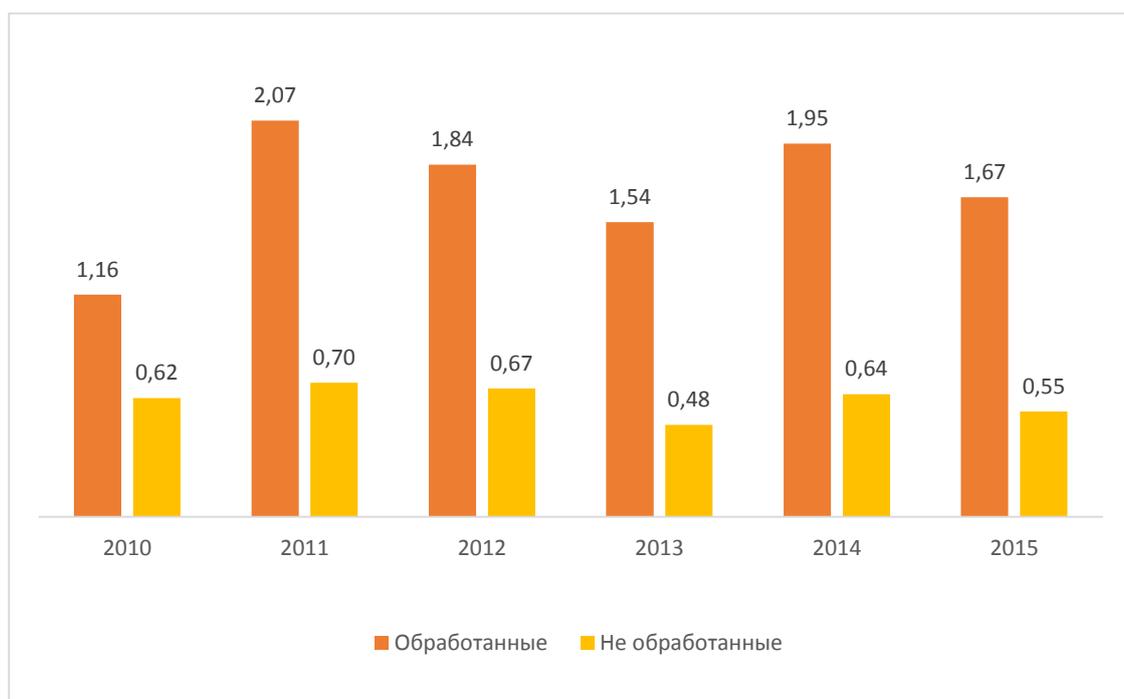


Рисунок 3. Экспорт лесоматериалов по СФО за 2010-2015 гг., млрд. долл. США

⁴² См. п. 40.

⁴³ В Сибири растет экспорт леса [Электронный ресурс]//CustomsOnline: информационный портал. URL: <http://customsonline.ru/3364-v-sibiri-rastet-eksport-lesa.html> (дата обращения 09.05.2016)

Сокращению экспорта необработанных лесоматериалов способствовали изменения в таможенно-тарифной политике, которая предусматривает увеличение вывозной таможенной пошлины по основным породам необработанных лесоматериалов. На данный момент ставка вывозной таможенной пошлины составляет 80% от таможенной стоимости вывозимого леса, но не менее 55,2 евро за кубический метр.

Наиболее активными субъектами экспорта лесоматериалов являются Красноярский край, Иркутская область, Республика Бурятия и Забайкальский край⁴⁴.

Основными потребителями сибирского леса являются Китай, Япония и Египет. На круговой диаграмме, представленной на рисунке 4 видно, что среди стран СНГ лидирующими потребителями являются Узбекистан и Таджикистан.

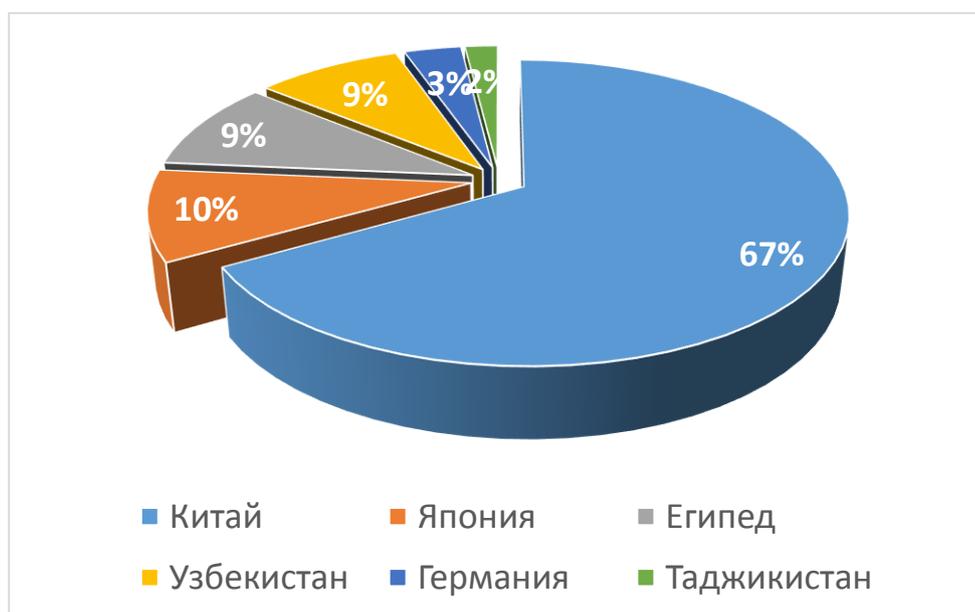


Рисунок 4. Динамика физического объема экспорта лесоматериалов по странам назначения в 2015 г., тыс. т.

⁴⁴ Сенотрусова, Е.И Таможенный контроль и классификация лесных товаров: учебное пособие//Сенотрусова, Е.И. Андреева: М. 2012. С.7.

Как видно из диаграммы Китай является безусловным лидером по импорту леса, причем в большей мере Китай покупает лесоматериалы необработанные. По данным Интернет – изданий российский круглый лес покрывает почти 60 % потребностей Китая в этом товаре. Это связано с тем, что в марте 2015 г. в Китае введен мораторий о выведении всех природных лесов из промышленного освоения к 2020 г. Государственным лесным плантациям также предписано сократить вырубку искусственных лесов в коммерческих целях на 20%⁴⁵.

По Оценкам WWF введение моратория на вырубку естественных лесов Китая приведет к еще большему увеличению потребности импорта необработанной древесины из России. Также такой резкий рост потребности Китая в древесине может увеличить нелегальную добычу российского леса⁴⁶.

Россия предпринимает отдельные шаги по изменению структуры экспорта в пользу обработанной древесины. Так 30 августа 2013 г. экспортные пошлины на весь необработанный лес были увеличены до 80% от таможенной стоимости, но не менее 55,2 евро за 1 м³. Данное нововведение планировалось еще в 2009 г., но из-за требований ЕС, лоббирующей интересы Финляндии, которая на то время занимала 2 место после Китая по импорту российского леса, действие ставки в 25 % от ТС, но не менее 15 евро за 1 м³. Ограничения лишь составляет пошлина на березу, которая остается равной нулю; на осину, тополь и эвкалипт – 10%, но не менее 5 евро за 1 м³.

⁴⁵ Подгорный И. В 2016 году в Китае прекратят рубить природные леса [Электронный ресурс]//Activatica: ресурс гражданских активистов. URL: <http://activatica.org/blogs/view/id/1861/title/v-2016-godu-v-kitae-prekratyat-rubit-prirodnye-lesa> (дата обращения 10.05.2016)

⁴⁶ Отказ Китая от вырубки лесов может увеличить нелегальные рубки в местах обитания амурского тигра на российском Дальнем Востоке – WWF [Электронный ресурс]//Интерфакс Россия: Сетевое издание. URL: <http://www.interfax-russia.ru/FarEast/print.asp?id=605531&sec=1671&type=news> (дата обращения 10.05.2016)

Данные шаги по увеличению вывозной таможенной пошлины на круглый лес вызвало смещение акцента в структуре экспорта в сторону лесоматериалов обработанных.

В рамках данного исследования необходимо рассмотреть структуры экспорта леса и лесопродукции в Томской области.

Леса являются одним из наиболее значимых ресурсов Томской области, около 60% всей территории покрыто лесными богатствами. Лесные ресурсы района занимают 28603,7 тыс. га, что составляет около 20 % лесных ресурсов Западной Сибири. Запасы древесины области составляют 2852,31 млн. м³, из которых более половины приходится на запасы хвойных пород⁴⁷.

Наиболее лесистым районом области является Первомайский, наименее - Шегарский и Кожевниковский районы⁴⁸.

Именно концентрация крупных лесных массивов в области позволило лесозаготовщикам активно заниматься экспортом этого вида ресурса.

Объем экспорта древесины и изделий из нее в 2014 году по Томской таможне составил 108,4 млн. долл. США и более 402,1 тыс. тонн, что в пересчете на проценты составило 46,1 % от общего товарооборота области. По сравнению с 2013 годом стоимостные объемы выросли на 7,7 % (+7,72 млн. долл. США), в физическом выражении объемы увеличились на 7,5 % (+28,03 тыс. тонн).

Основными партнерами Томской области по экспорту леса являются страны дальнего зарубежья, на которые приходится 51% экспорта леса и

⁴⁷ Субъекты СФО [Электронный ресурс]//Федеральное агентство лесного хозяйства: информационный портал. URL: <http://www.rosleshoz.gov.ru/dep/siberia/regions> (дата обращения 11.05.2016)

⁴⁸ Природные ресурсы Томской области [Электронный ресурс]//Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области: информационный портал. URL: <http://www.green.tsu.ru/dep/quality%20of%20the%20environment/kachestva/> (дата обращения 11.05.2016)

страны СНГ. Китай является лидером стран дальнего зарубежья по импорту томского леса на него приходится 45,5%. После Китая идут Афганистан (3,7%), Турция (1%), Чешская республика (0,6 %) и Германия (0,1 %).

Среди стран СНГ лидером выступает Узбекистан, удельный вес экспортируемой лесной продукции в который составляет 39,6 %. Вслед за Узбекистаном располагаются Киргизия (3,6 %), Туркмения (2,9 %), Таджикистан (2 %) и Азербайджан (0,7 %) ⁴⁹.

В общем экспорт лесоматериалов в страны дальнего зарубежья увеличился в 2014 г. на 8,5 млн. долл. США (+18,3 %) по сравнению с 2013 годом и составил 54,9 млн. долл. США. А Экспорт лесоматериалов в страны СНГ снизился на 768,5 тыс. долл. США по сравнению с 2013 г., разница в процентах составила 1,4 %, а в стоимостном выражении 53,5 млн. долл. США ⁵⁰.

Что касается структуры экспорта лесоматериалов за 2014 г., то основной экспортируемый товар – пиломатериалы хвойных пород товарной позиции 440710 ТН ВЭД ТС, на него приходится более 50% общего объема экспорта лесоматериалов, что видно на рисунке 5

⁴⁹ Аналитическая записка по статистике внешней торговли за 2014 г. Томская таможня. 2014. С.13.

⁵⁰ Аналитическая записка по экспорту лесоматериалов, относящихся к товарной группе 44 ТН ВЭД Таможенного союза за 2014 год. Томская таможня. 2014. С. 12-13.



Рисунок 5. Товарная структура экспорта лесоматериалов по Томской области, %.

Экспорт пиломатериалов хвойных пород в 2014 г. уменьшился на 5,6 % по сравнению с 2013 г. и составил 58,9 млн. долл. США, что в физическом выражении составило 394,4 тыс. м³. Поставки хвойных пиломатериалов осуществлялись в такие страны как Афганистан, Венгрия, Китай, Польша, Сербия, Турция, Эстония, Азербайджан, Киргизия, Таджикистан, Туркмения, Узбекистан. При этом поставки снизились в Афганистан на 1,59 млн. долл. США (-28,2%); в Китай на 1,52 млн. долл. США (-9,3%); в Узбекистан на 2,88 млн. долл. США (-8,7%)⁵¹.

Экспорт пиломатериалов лиственных пород в 2014 г. увеличился в 1,5 раза в сравнении с 2013 г. и составил 25,97 млн. долл. США, что в физическом выражении составило 155,2 тыс. м³. Странами лидерами по поставкам стали Китай, Тайвань, Таджикистан и Узбекистан⁵².

⁵¹ Аналитическая записка по статистике внешней торговли за 2014 г. Томская таможня. 2014. С.2.

⁵² См. п.50.

Поставки хвойного круглого леса преимущественно осуществлялись в Китай, Японию, Киргизию, Таджикистан и Узбекистан, при чем в сравнении с 2013 г. в 2014 г. поставки в Китай снизились на 54%, а в Узбекистан на 37%. Объемы экспорта составили в стоимостном выражении 3,1 млн. долл. США, а в физическом – 41,1 тыс. м³.

Ведущими странами по импорту томского круглого лиственного леса стали Китай и Узбекистан. Экспорт в 2014 г. данного товара составил 2,33 млн. долл. США, что составляет 21,8 тыс. м³, также он вырос в сравнении с 2013 г. на 21,3 % в стоимости и в физическом выражении на 30,5 %.

Таким образом можно сделать вывод о том, что лес является очень значимым ресурсом для Российской Федерации и пользуется большой популярностью за рубежом. Поэтому за вывозом лесных богатств установлен четкий контроль со стороны государства.

2.2 Таможенный контроль леса и лесоматериалов, перевозимых железнодорожным транспортом

Для обеспечения легальности вывоза леса с территории Таможенного союза контролирующие органы проводят фактический таможенный контроль лесоматериалов. Целью, преследуемой должностными лицами таможенных органов при проведении данного мероприятия, является определение важнейших показателей лесной продукции. Такими как количество, качество, влажность, порода, сортность.

При фактическом контроле первое на, что обращают внимание — это порода древесины. Благодаря правильному определению породы дерева

исключается возможность незаконного вывоза леса и лесоматериалов ценных пород, под видом менее ценных⁵³.

Для определения породы необходимо обладать знаниями об особенностях и внешнем различии пород:

- цвет, структура коры, в зависимости от возраста;
- цвет древесины, ее плотность, структура, особенности;
- внешний вид на радиальном, поперечном и тангенциальном срезе.

Не менее важным является определение сортности древесины, которое предотвращает декларирование недобросовестными участниками ВЭД лесоматериалов с занижением сорта. С учетом данной цели контроль лесоматериалов высших сортов не является обязательным. Если при таможенном контроле были выявлены признаки занижения сортности древесины и сотрудники таможенных органов не обладают должными знаниями, назначается экспертиза товаров.

Наличие пороков является основанием для дифференцирования сортности древесины. О наличии пороков свидетельствуют изменения внешнего вида древесины, ее структура. Все пороки разделены на девять групп⁵⁴. Чем больше порядковый номер порока, тем чаще они встречаются на практике. Необходимо остановиться на каждой группе подробнее.

Первым пороком и наиболее распространенным являются сучки. Данный порок нарушает однородность структуры древесины, в некоторых случаях и целостность. Сучки искривляют волокна и годичные слои

⁵³ Сенотрусова С.В. Проблемы таможенного контроля вывоза лесоматериалов//Устойчивое лесопользование. 2011. № 2. С. 29.

⁵⁴ ГОСТ 2140-81. Видимые пороки древесины. Классификация, термины и определения, способы измерения [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 30 июня 1981 г. № 3239; переиздан в январе 2006 г. // Библиотека гостей: справ. портал. URL: <http://vsegost.com/Catalog/23/2317.shtml> (дата обращения 09.06.2016)

древесины, а также усложняют процесс механической обработки. Существуют различные виды сучков. Они отличаются друг от друга по форме и состоянию. Бывают здоровые, загнившие, гнилые и табачные. В необработанных лесоматериалах различают сучки открытые, выходящие на боковую поверхность дерева, а также заросшие. В местах заросших сучков наблюдаются вздутия или следы зарастания⁵⁵.

Следующий порок – трещины, представляющие собой продольные разрывы древесины. Как правило они образуются от внешних факторов, превышающих предел прочности древесины на растяжение поперек волокон. Трещины различают боковые и торцевые.

Третьей группой является пороки ствола. Они включают в себя различные изменения формы ствола, такие как наросты, кривизна, сбежистость, заключающаяся в резком увеличении нижней части диаметра ствола⁵⁶.

В четвертую группу пороков включаются все пороки строения древесины: крень, свилеватость, двойная сердцевина, ложное ядро, наклон волокон, сухобокость и другие. Данные нарушения структуры усложняют распиловку, лущение древесины, снижают ее прочность, а также ухудшают внешний вид.

Следующей группой являются поражения грибами. Гниль появляется на древесине вследствие поражения сильными дереворазрушающими грибами при ее долгом неправильном хранении. При грибном поражении древесина меняет свой нормальный цвет, на ней появляются трещины, теряет свою

⁵⁵ С.В. Сенотрусова Таможенный контроль лесных товаров: учебное пособие//С.В. Сенотрусова, Е.И. Андреева: Всемирный фонд дикой природы (WWF России): М. 2012. С.24.

⁵⁶ ГОСТ 2140-81. Видимые пороки древесины. Классификация, термины и определения, способы измерения [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 30 июня 1981 г. № 3239; переиздан в январе 2006 г. // Библиотека гостей: справ. портал. URL: <http://vsegost.com/Catalog/23/2317.shtml> (дата обращения 10.06.2016)

прочность, крошится. Также такая древесина является очень опасным источником грибных инфекций для деревянных сооружений.

Далее следует обратить внимание на следующую группу, которая включает все биологические поражения. При повреждении древесины насекомыми в ней появляются червоточины, которые могут быть как глубокими, так и поверхностными.

Седьмой группой являются изменения формы пиломатериалов. Такие изменения возникают при их выпилке, сушке, либо хранении.

Восьмая является схожей с седьмой группой. Изменения также возникают при выпилке, сушке и т.д. Пороки включают различные зарубы, запилы, скосы, пропилы.

Для уменьшения возможности декларирования древесины с занижением ее фактических размеров уполномоченными лицами таможенных органов используются различные методы ее измерения.

Преследуя цель совершенствования таможенного оформления и таможенного контроля круглых лесоматериалов, перемещаемых через таможенную границу приказом ФТС России были отменены ранее используемые методики. Старые не были достаточно точными и достоверными и были разработаны и аттестованы следующие методики:

- концевых сечений;
- срединного сечения;
- с применением таблиц объемов;
- штабельный метод⁵⁷;

⁵⁷ ГОСТ 2292-88. Лесоматериалы круглые. Маркировка, сортировка, транспортирование, методы измерения и приемка [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по управлению качеством продукции и стандартам от 01.01.1991г. № 3456: переиздан в 16.01.2015. // Библиотека гостов: справ. портал. URL: <http://vsegost.com/Catalog/19/19561.shtml> (дата обращения 10.06.2016)

Для проведения таможенного осмотра применяют штабельный метод, который позволяет произвести измерения объема погруженных на транспортное средство лесоматериалов, при это их выгрузка не требуется.

При таможенном досмотре используются все вышеперечисленные методики. Методики срединного сечения и концевых сечений позволяют высчитать объемы круглых лесоматериалов наиболее точно, но при этом очень трудоемки при вычислении и замерах. В таможенной практике же чаще всего употребляется методика в которой используются различные таблицы объемов лесоматериалов. В соответствии с ней уполномоченными лицами таможенных органов производятся замеры всех бревен в верхнем и нижнем торце без учета коры, а также фактической длины лесоматериалов.⁵⁸ Исходя из произведенных измерений рассчитывается фактический и номинальный объемы партии, используя значения, приведенные в таблицах 1 и 4 ГОСТа 2708⁵⁹.

Групповой геометрический метод применяется при определении объема лесоматериалов в складочной мере отдельно для каждого штабеля в партии. Измеряемый штабель может находиться в вагоне, на автомобиле, в трюме или на палубе судна, либо на земле. Данный метод заключается в определении складочного объема штабеля как произведение результатов ширины, высоты и длины.

Для определения номинальных размеров лесоматериалов применяются различные средства измерения, такие как мерная вилка, лесная скоба,

⁵⁸ Сколько леса в вагоне?" Екатеринбургская таможня информирует: о новых методиках измерения объема экспортируемых лесоматериалов [Электронный ресурс]//ФТС Уральское таможенное управление: официальный сайт. URL: http://utu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=9707:2013-04-24-04-19-16&catid=4:news&Itemid=85 (дата обращения 11.06.2016)

⁵⁹ГОСТ 2708-75. Лесоматериалы круглые. Таблицы объемов [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по управлению качеством продукции и стандартам от 19 декабря 1975 г. № 3824: переиздан в 27.12.91 № 2193 // Библиотека гостей: справ. портал. URL: <http://vsegost.com/Catalog/41/4110.shtml> (дата обращения 11.06.2016)

рулетка⁶⁰, линейка⁶¹, штангенциркуль, автоматические средства измерения диаметра и длины бревен⁶². Для измерения лесоматериалов также могут использоваться другие инструменты, но они должны быть обязательно иметь свидетельство Госстандарта России и должны пройти тестовые мероприятия по проверке точности измерения.

Немаловажной частью контроля лесоматериалов является контроль влажности лесоматериалов. Основной целью данного вида контроля является предотвращение недостоверного декларирования товара. Весь процесс позволяет сравнить номинальный и фактический размер лесоматериалов.

Существуют различные методы измерения влажности. Прямым методом является сушильно-весовой, являющийся наиболее точным, но трудоемким в измерении. К косвенным относятся игольчатые, емкостные, оптические, инфракрасные, сверхвысокочастотные, радиометрические и комбинированные.

Измерительным прибором для определения влажности является электронный влагомер, который должен обязательно пройти проверку в органах стандартизации. Измерение влажности влагомером производится в двух точках пластины пиломатериала не ближе чем на 30 см от торцов доски, при этом фиксируется среднее значение⁶³.

⁶⁰ ГОСТ 7502-98. Рулетки измерительные металлические. Технические условия// Библиотека гостов: справ. портал. URL: <http://vsegost.com/Catalog/37/3756.shtml> (дата обращения 11.06.2016)

⁶¹ ГОСТ 427-75. Линейки измерительные металлические. Технические условия. [Электронный ресурс]: Библиотека гостов: справ. портал. URL: <http://vsegost.com/Catalog/52/5270.shtml> (дата обращения 11.06.2016)

⁶² ГОСТ 21524-76 Лесоматериалы круглые. Средства для линейных и объемных измерений. Типы, основные параметры. Технические требования [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по управлению качеством продукции и стандартам от 01 января 1977: переиздан в 1990 г.// Библиотека гостов: справ. портал. URL: <http://vsegost.com/Catalog/16/16054.shtml> (дата обращения 11.06.2016)

⁶³ ГОСТ 16588-91 Пилопродукция и деревянные детали. Методы определения влажности [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Комитета стандартизации и метрологии СССР от 28.12.90 № 2290: переиздан в сентябре 2009 г.//Интернет и право: справ. портал . URL: <http://www.internet-law.ru/gosts/gost/28187/> (дата обращения 11.06.2016)

Лесоматериалы должны пройти маркировку и сортировку. Круглые лесоматериалы толщиной от 14 см маркируют поштучно в пунктах их производства, а длиной до 2 м, не зависимо от толщины, поштучной маркировке не подлежат, за исключением ценных пород древесины, авиаматериалов и лесоматериалов для лущения и строгания. Для таких лесоматериалов применяется поштучная маркировка, которая заключается в прикреплении на верхний торец каждого бревна бирки-ярлыка, содержащий штрих-код и дублирующий его цифровой визуально читаемый код с реквизитами. Также маркировка может производиться путем выжигания, клеймения, покраски.

Маркировка содержит:

- обозначение сорта;
- толщину лесоматериалов.

При этом на верхний торец дерева наносят диагональную черту, сверху которой делают пометку арабскими или римскими цифрами сорта, а под чертой толщину в см., цифры десятков опускаются, например, если дерево толщиной 20 см., то делают пометку 0, если 14 – 4 и т.д.

Маркировка наносится либо несмываемыми красками, либо мелом устойчивым к атмосферным воздействиям.

Продукция с высоким фитосанитарным риском должна обязательно пройти фитосанитарный контроль⁶⁴. В результате прохождения фитосанитарного контроля выдается фитосанитарный сертификат, удостоверяющий фитосанитарное состояние подкарантинной продукции. Фитосанитарный сертификат представлен в приложении А.

⁶⁴ Об обеспечении карантина растений в Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]: Решение комиссии Таможенного союза от 10.96.2010 №318 (с изм. и доп. От 12.02.2016 № 8)//Альта Софт: сайт программного обеспечения. URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/10sr0318/> (дата обращения 22.05.2016)

Фитосанитарные сертификаты выдаются территориальным управлением Россельхознадзора, из региона деятельности которого осуществляется вывоз подкарантинной продукции.

Таким образом видно, что лесоматериалы являются очень специфическим товаром, обладающим множеством качественных характеристик, которые невозможно определить без специальных знаний о лесопродукции. Поэтому так важна высокая квалификация специалистов таможен и таможенных постов для проведения надлежащего контроля вывозимого леса.

2.3 Взаимодействие таможенных органов и транспортной полиции в процессе выявления преступлений и правонарушений в сфере незаконной заготовки и оборота древесины и лесопродукции на объектах железнодорожного транспорта, на примере Томской Таможни и Томского ЛО МВД России на транспорте

Можно начать с того что подразделения транспортной полиции и таможни преследуют своей деятельностью одну очень глобальную и общую цель – обеспечение экономической и национальной безопасности. Данные структуры, обеспечивающие безопасность России, обязаны в рамках своих компетенций обеспечить законность и правопорядок, бороться с преступностью и административными правонарушениями. А для всестороннего разрешения поставленных задач им необходимо взаимодействовать друг с другом.

Эффективность обеспечения правопорядка во многом зависит от непосредственной связи государственных органов и их взаимодействия. Главной целью такого взаимодействия является обеспечение единства

действий, взаимопомощи и объединения усилий для успешного решения задач. При выполнении совместной работы все действия должны быть четко согласованы, как по цели и задачам действий, так и по месту и времени проведения мероприятий.

Взаимодействие контролирующих органов обеспечивается:

- общим пониманием поставленных перед органами задач,
- знанием общих и особых обязанностей, а также способов их выполнения всеми взаимодействующими органами;
- знанием оперативной обстановки;
- наличием бесперебойной связи, постоянной взаимной информации о полученных новых данных.

Межведомственное взаимодействие транспортной полиции и таможенных органов осуществляется посредством:

- планирования и реализации совместных мероприятий, согласования действий;
- обмена информацией, необходимой для осуществления полномочий органов исполнительной власти;
- проведения профилактических мероприятий.

В основе взаимодействия сторон лежат принципы соблюдения законности и самостоятельности каждого органа в пределах, предоставленных ему полномочий, процессуальной независимости и персональной ответственности сотрудников за точное выполнение согласованных мероприятий.

На примере Томского ЛО МВД России на транспорте и томской таможни можно проследить взаимодействия этих двух структур.

Данные подразделения осуществляют взаимодействие путем проведения совместных мероприятия по выявлению фактов контрабанды, пресечению незаконной транспортировки оружия, взрывчатых веществ, боеприпасов, наркотических веществ, психотропных веществ и их прокуроров, природных богатств, а также нарушений и злоупотреблений в сфере оборота спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и других подакцизных товаров на объектах транспортного комплекса.

Для координирования взаимодействия ежегодно составляются планы совместных мероприятий по выявлению и пресечению преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности. В таких планах указывается наименование мероприятия, его сроки, а также ответственное должностное лицо⁶⁵.

Наиболее часто томский ЛО МВД РФ на транспорте и томская таможня взаимодействуют в вопросах выявления и пресечения преступлений в сфере лесопромышленного комплекса. Во взаимодействии таможенных органов и транспортной полиции по «лесному» направлению акцент сделан на проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

В ходе проверочных мероприятий таможенными органами и транспортной полиции устанавливаются факты получения недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности лицензий, предоставляемых при таможенном декларировании экспортируемых лесных товаров, на основании договоров купли-продажи, факт заключения которых не подтвержден, или фактически лес не отгружался и проверяемые лицензии к вывезенному товару не применимы.

⁶⁵ План совместных мероприятий Томской таможни и Томского ЛО МВД России по выявлению и пресечению преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности за 2015 год: Томск. 2015.

В рамках определенного мероприятия из числа сотрудников Томского ЛО МВД России и Томской таможни создается рабочая группа. Как правило в данную рабочую группу включаются также сотрудники Томской транспортной прокуратуры. Данная группа проводит рабочие встречи и совещания по:

- организации работы по выявлению преступлений и правонарушений в сфере лесопромышленного комплекса;
- обобщению и анализу полученной в ходе оперативно-розыскных мероприятий информации;
- планированию совместных мероприятий по выявлению фактов контрабандного перемещения товаров и уклонения от уплаты таможенных платежей.

В рамках работы по выявлению преступлений в сфере лесопромышленного комплекса сотрудниками таможни и транспортной полиции проводятся оперативно-розыскные и проверочные мероприятия в отношении участников ВЭД, грузоотправителей, заготовителей, осуществляющих заготовку в зоне деятельности Томского ЛО МВД России и вывоз железнодорожным транспортом лесоматериалов в другие регионы РФ, а также в страны дальнего и ближнего зарубежья.

Проверочные мероприятия осуществляются также в целях выявления и пресечения фактов хищения древесины. Проверка проходит в отношении физических и юридических лиц, осуществляющих заготовку леса на территории Томской области.

Так с начала 2015 г. в рамках проведения оперативно-профилактических мероприятий, направленных на декриминализацию сферы незаконного оборота леса и продуктов его переработки было проведено 51 совместное проверочное мероприятие.

В ходе проведения комплекса оперативно-розыскных мероприятий по находящимся в производстве ДООУ были выявлены факты незаконного перемещения через границу таможенного союза стратегически важных товаров – лесоматериалов хвойных пород (круглый лес, пиломатериалы). В результате совместных мероприятий в 2015 году было поставлено на учет 8 преступлений в сфере лесопромышленного комплекса из них 4 преступления предусмотренных ст. 226.1 УК РФ и 4 преступления по ст. 194 УК РФ⁶⁶.

Также в зоне оперативного обслуживания ЛПП на ст. Асино выявлен факт незаконной порубки 12 берез на удалении 50 метров от железнодорожного пути, в лесном массиве. Возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ст. 260 УК РФ.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что совместная деятельность по выявлению и пресечению преступлений и правонарушений в сфере незаконной заготовки и оборота древесины и лесопродукции на объектах железнодорожного комплекса достаточно успешна. Органами проводятся эффективные ОРМ, позволяющие выявлять и пресекать нарушения таможенного законодательства.

3 Проблема нарушения таможенных правил при экспорте лесоматериалов

3.1 Правонарушения, возникающие при экспортировании лесных ресурсов

⁶⁶ Докладная записка о ходе исполнения плана совместных мероприятий Томской таможни и Томского ЛО МВД России по выявлению и пресечению преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности за 2015 год: Томск, 2015.

Экспорт необработанного леса и лесоматериалов с каждым годом увеличивается и с ним неуклонно растет количество правонарушений в сфере незаконного оборота леса и лесопродукции.

Наиболее распространенными правонарушениями при вывозе леса и лесоматериалов с таможенной территории Таможенного союза являются:

- недекларирование, либо недостоверное декларирование. В основном это выражается в занижении объемов экспортируемых материалов или же декларирование особо ценных пород леса под видом менее ценных пород;
- использование фальсифицированных документов. В таможенной практике нередко при вывозе леса и лесоматериалов за пределы таможенной границы используются поддельные фитосанитарные сертификаты, внешнеторговые контракты и учредительные документы организаций экспортеров⁶⁷.

Так в 2013 году по фактам незаконного экспорта необработанного леса и пиломатериалов таможенными органами Российской Федерации было возбуждено 125 уголовных дел. Большая часть уголовных дел было возбуждено по фактам контрабандного вывоза лесоматериалов по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ. Возбуждено 2747 дел об административных правонарушениях, при этом назначено 2261 наказание⁶⁸.

В 2014 г. При незаконном перемещении лесоматериалов возбуждено 201 уголовное дело. Возбуждено 2736 дел об административных

⁶⁷ Сенотрусова С.В. Проблемы таможенного контроля вывоза лесоматериалов//Устойчивое лесопользование. 2011. № 2. С. 26.

⁶⁸ О борьбе с незаконным экспортом лесоматериалов [Электронный ресурс]//Федеральная таможенная служба: официальный сайт. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20563:2015-02-25-12-58-02&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения 20.05.2016)

правонарушениях, назначено наказаний в виде штрафов на сумму более 200 млн. рублей.

Всего за 2015 г. по статье контрабанда стратегически важных ресурсов, т.е. леса было возбуждено 482 уголовных дела и 2361 дела об административных правонарушениях. По данным делам судом назначены административные взыскания в размере более 400 млн. рублей.

Исходя из анализа данных нарушений законодательства можно сделать вывод о том, что из года в год при росте экспорта лесоматериалов, число выявленных правонарушений тоже растет.

Данные результаты правоохранительной деятельности по пресечению правонарушений в сфере незаконного оборота леса говорит не только о положительных результатах правоохранительных органов, но и о тенденции к росту разворовывания лесных ресурсов нашей страны, а также о необходимости очень детального всестороннего контроля, включающего борьбу с нелегальной вырубкой леса и его экспорта.

Одним из преобладающих случаев недостоверного декларирования является сообщение уполномоченным лицам таможенных органов неверной информации о количестве вывозимого леса.

Данному факту во многом способствует недостаточная оснащенность таможенных органов. Во многих вместо автоматических измерительных приборов до сих пор используют примитивные измерительные приборы, такие как линейка, скоба и др.

Недостоверное декларирование также может выражаться, например, в случае, когда в процессе пересортицы или перегруза ценные породы древесины пытаются вывезти под видом обычных распиленных лесоматериалов или даже топливной древесины.

Следующим часто встречающимся случаем является занижение таможенной стоимости леса. В процессе контроля таможенные органы опираются на справочную информацию о средних ценах экспортируемых товаров или какие-либо другие источники информации о ценах. Но, к сожалению, иногда виды товаров, находящихся в справочниках, удается соотнести с конкретными экспортируемыми товарами.

Также преобладают нарушения валютного законодательства. Такие нарушения как правило связаны с участием в качестве экспортеров фирм «однодневок», которые как правило создаются на очень короткий промежуток времени. Фирмы «однодневки» оформляются по подложным документам и регистрируются по фиктивному адресу⁶⁹. Незаконные махинации проводятся следующим путем: фирма создается и регистрируется в налоговых органах, далее оформляется несколько внешнеторговых договоров на вывоз леса, по контрактам оформляются паспорта сделок, открываются счета в течении двух тире шести месяцев по контрактам в больших объемах отправляются лесоматериалы. Экспортируемый лес как правило не легально вырубленный. Товар посредством железной дороги вывозится за рубеж. Часть вырученной валюты остается за границей, а полученная от сделки выручка снимается со счетов банка. Спустя год счета, которыми владеет фирма обнуляются, а фирма «однодневка» завершает свое существование.

Еще одним из правонарушений является фальсифицирование фитосанитарных сертификатов, которое используется для вывоза большого количества лесоматериалов, не прошедшего фитосанитарный контроль,

⁶⁹ Пресс-конференция по вопросам нарушения таможенного законодательства при вывозе леса [Электронный ресурс]//Федеральная таможенная служба: официальный сайт. URL: http://ptu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=8349:2014-03-07-04-22-52&catid=4:news (дата обращения 22.05.2016)

уменьшения времени простоя транспорта и расходов за него, а также ускорения таможенного оформления.

Часто встречается выдача сертификатов с истекшим сроком действия под видом действительных. В данном случае в сертификате путем травления или же подчистки исправляется дата выдачи. Такое правонарушение совершается в случаях, когда декларант не может предоставить точные сведения о количестве товара, транспортном средстве.

Так подается неполная железнодорожная накладная без указания номеров вагонов, т.к. декларант не обладает информацией в времени и номерах вагонов, который будет ему предоставлен железной дорогой. В таможенный орган подаются сведения исходя из намерений об экспорте ориентировочного количества лесоматериалов, но это количество не должно превышать количество, заявленное во временной периодической декларации. И таким образом при подаче временной периодической декларации необходимо предоставить фитосанитарный сертификат, с ведения о котором находятся в ДТ, где указываются номер, а также дата выдачи. Фитосанитарное заключение на каждый вагон оформляется в 3 экземплярах, первый из которых прикрепляется в временной периодической декларации, второй отдается при погрузке лесоматериалов на железнодорожной станции, последний остается у декларанта. В период три месяца декларант имеет право вывезти задекларированный объем леса и представить в таможенный орган полную декларацию со всеми данными по экспортированному товару.

Но, недобросовестные экспортеры не всегда успевают уложиться в сроки до истечения действия фитосанитарного сертификата и совершают правонарушение, исправляя дату выдачи, так как оформление нового сертификата влечет за собой исправление ранее поданной временной декларации.

Сертификаты также могут быть выданы на другой товар, или предъявления повторно сертификата, ранее сданного с другой декларацией на другое транспортное средство. Так, сертификат выданный на лиственницу, может быть приложен к декларации по которой отправляется сосна и наоборот.

Также может быть осуществлено незаконное перемещение леса с использованием фиктивных документов о покупке леса. В таком случае в таможенный орган предоставляются лицензии на экспорт ценных пород леса, полученных без законных оснований. В данном случае опять же фигурирует фирма «однодневка», которая предоставляет в Минпром торг России подложные контракты купли-продажи лесоматериалов, на основании которых им выдается лицензия на экспорт ценных пород древесины.

При заготовке древесины под фонды, выделенные на заготовку дров, также используются фальсифицированные документы. Таким образом заготовленная древесина продается за рубеж, когда не подлежит обращению в коммерческом обороте.

Еще одним способом незаконно экспортировать древесину является заключение фиктивного внешнеторгового контракта. Так в таможенный орган предоставляются недостоверные документы и сведения, которые нужны для таможенного оформления леса, следующего по внешнеторговому контракту в адрес иностранной фирмы. Но при проверке информации в стране импортере оказывается, что такой контракт не был заключен. Таким образом, оплата за вывезенный лес производиться не будет. В итоге при незаконном перемещении леса с использованием фальсифицированных документов легализация леса происходит задолго до его предъявления к вывозу, и вся предварительно легализованная древесина экспортируется через пункты пропуска, где сопровождается таможенным оформлением и контролем с уплатой причитающихся таможенных платежей.

Не декларирование или недостоверное декларирование может быть связано с занижением объема вывозимого леса, особенно часто встречается при вывозе больших объемов. Во внешнеэкономических договорах указывается как правило номинальная длина древесины, тогда как по факту происходит экспорт партии неокоренных бревен, т.е. без в декларации указаны данные без учета подлинной длины и объема коры каждого дерева в партии товаров⁷⁰.

В практике часто встречается, когда под видом менее ценных пород древесины вывозятся дорогие породы. Частота таких правонарушений возникает тогда, когда в таможенных органах хватает специалистов, обладающих достаточными знаниями для точного определения породы дерева. Таможенные органы также часто недостаточно оборудованы приборами контрольных и весовых замеров. Занижение объемов экспортируемой продукции преследует цель создания неподотчетных излишков лесопродукции, которые вследствие продаются за рубежом. За границей остается и валютная выручка от продажи.

Проведя анализ правонарушений, совершаемых при экспорте лесоматериалов можно сделать вывод о разнообразии таких махинаций и путей совершения преступлений. Практика правонарушений разнообразна, поэтому следует остановиться на рассмотрении конкретных дел, возбужденных в отношении лиц, совершающих незаконную торговлю лесом.

В данном контрактном случае обвиняемый – гражданин Х, был обвинен в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 226.1 УК РФ.

Гражданин Х, являясь директором фирмы Х и, занимающийся на рынке заготовки и реализации древесины более 3-х, и достоверно знающий:

⁷⁰ Сенотрусова С.В. Проблемы таможенного контроля вывоза лесоматериалов//Устойчивое лесопользование. 2011. № 2. С. 28.

- о порядке лицензирования и экспорта лесопродукции, т.е. знал о том, что утвержден Единый перечень товаров и ресурсов, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами – членами таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества (далее - ЕврАзЭС) в торговле с третьими странами⁷¹, в который включены, в частности, лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо брусованные или небрусованные, классифицируемые кодами ТН ВЭД ТС 4403 20;

- о порядке выдачи лицензий и разрешений на экспорт и (или) импорт товаров, включенных в единый перечень товаров и ресурсов, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами – участниками таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами⁷². Также гражданин X было достоверно известно о том, что к таковым ресурсам относится долготье рудничное хвойных пород из сосны обыкновенной (PINUS SYLVESTRIS) (код ЕТН ВЭД 4403203901)⁷³;

- о том, что утверждены тарифные квоты в отношении сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L», классифицируемой кодами ТН ВЭД ТС

⁷¹ О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования [Электронный ресурс]: утв. решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 года № 134//Евразийская экономическая комиссия: официальный сайт. URL: http://www.tsouz.ru/eek/RSEEK/RKEEK/zas22/Pages/R_134.aspx (дата обращения 25.05.2016)

⁷² О правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами [Электронный ресурс]: утв. соглашением Правительств государств – членов Евразийского экономического сообщества от 09.06.2009// Евразийская экономическая комиссия: официальный сайт. URL: http://www.tsouz.ru/MGS/MGS_23/Pages/Reshenie_11_Prilozenie_2.aspx (дата обращения 25.05.2016)

⁷³ Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 УК РФ [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 13.09.2012 года № 923 //Гарант: информационно-правовой портал. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70127832/> (дата обращения 25.05.2016)

4403 20 390, 4403 20 310, вывозимой за пределы территории РФ и территории государств – участников соглашений о таможенном союзе⁷⁴;

- О том, что тарифные квоты между участниками внешнеэкономической деятельности распределяются Министерством промышленности и торговли РФ (далее - Минпромторг России) в соответствии с утвержденной им методикой расчета⁷⁵. Использование тарифной квоты осуществляется на основании разовой лицензии, выдаваемой Минпромторгом России;

- Установлены ставки вывозных таможенных пошлин на лесоматериалы, вывозимые из РФ за пределы государств – участников соглашений о таможенном союзе, и классифицированных в товарных субпозициях 4403 20 390 1, 4403 20 310 1 ТН ВЭД ТС – 80% от таможенной стоимости товара, но не менее 55,2 евро за 1 м³ (основная ставка). При наличии лицензии, выданной Минпромторгом России, ставка вывозной таможенной пошлины составляет 15% от таможенной стоимости товара⁷⁶;

- о том, что лицензия выдается участникам внешнеэкономической деятельности, которые являются арендаторами лесных участков, обладающим правом на заготовку ели и сосны обыкновенной, и не имеют задолженности по

⁷⁴ О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов хвойных пород, вывозимых за пределы территории РФ и территории государств - участников соглашений о таможенном союзе [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 30.07.2012 № 779//КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133771/ (дата обращения 27.05.2016)

⁷⁵ Правила распределения между участниками внешнеэкономической деятельности тарифных квот в отношении лесоматериалов, в том числе сосны обыкновенной, вывозимых за пределы территории РФ и территории государств – участников соглашений о таможенном союзе в третьи страны, за исключением Европейского союза [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 30.07.2012 № 779//КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133771/ (дата обращения 27.05.2016)

⁷⁶ Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из РФ за пределы государств – участников соглашений о таможенном союзе, и о признании утратившим силу некоторых актов Правительства РФ [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Правительства РФ от 21.07.2012 № 756//Ткс.ru: информационный портал. URL: <http://www.tks.ru/news/law/2012/02/10/0001> (дата обращения 27.05.2016)

арендным платежам, либо которые заключили договор купли-продажи (поставки) ели и сосны обыкновенной с такими арендаторами⁷⁷.

Зная все правила порядка экспорта лесопродукции, гражданин X все же пошел на совершение умышленного тяжкого преступления против общественной безопасности. Данное правонарушение произошло при следующих обстоятельствах.

Гражданин X, в целях реализации и перемещения стратегически важных ресурсов, к которым относится долготье рудничное хвойных пород из сосны обыкновенной (PINUS SYLVESTRIS) (код ЕТН ВЭД 4403203901)⁷⁸, стал подыскивать предприятие, которому Минпромторгом России были установлены тарифные квоты на вывоз в 2012-2013 годах сосны обыкновенной за пределы территории РФ и территории государств – участников соглашений о таможенном союзе в третьи страны. Через своего ранее знакомого гражданин X познакомился с директором предприятия Y, от которого узнал о том, что у них установлена тарифная квота на вывоз в 2012 году сосны обыкновенной за пределы территории РФ и территории государств – участников соглашений о таможенном союзе в третьи страны в количестве 7248 м³ и в 2013 году 21745 м³.

Гражданин X убедил не подозревающего о его преступных намерениях директора предприятия Y предоставить ему возможность использования тарифных квот, имеющихся у данного предприятия. Директор предприятия Y, не подозревая о преступных намерениях гражданина X, согласился, после чего

⁷⁷ О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов хвойных пород, вывозимых за пределы территории РФ и территории государств - участников соглашений о таможенном союзе [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 30.07.2012 № 779//КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. Пункт 9. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133771/ (дата обращения 27.05.2016)

⁷⁸ Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 УК РФ [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 13.09.2012 года № 923 //Гарант: информационно-правовой портал. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70127832/> (дата обращения 25.05.2016)

представил гражданину X учредительные документы предприятия Y, для внесения данных последнего во внешнеэкономический контракт, как участника внешнеэкономической деятельности.

Далее гражданин X обратился к своему ранее знакомому директору фирмы Z с вопросом поиска иностранного участника внешнеэкономической деятельности. Директор фирмы Z, неосведомленный о преступных намерениях гражданина X, предложил последнему заключить внешнеэкономический контракт с монгольской организацией W.

Гражданин X заведомо зная о том, что в адрес монгольской компании W лесоматериалы поставляться не будут и, не ставя в известность о намерениях в действительности заключить внешнеэкономические контракты, в целях придания видимости заключения такой сделки, представил директору фирмы Z информацию предприятия Y, для внесения полных данных в контракт, как участника внешнеэкономической деятельности, между монгольской компанией W и предприятием Y.

Далее гражданин X предложил директору фирмы Z подготовить договор комиссии между фирмой Z и предприятием Y, предприятие Y должно выступать в качестве производителя товара, что должно быть указано в декларации на товар⁷⁹. Директор фирмы Z, не осведомленный о преступных намерениях гражданина X, подготовил договоры комиссии, а также акты передачи лесных насаждений. Все документы были заверены печатями фирмы Z и переданы гражданину X.

⁷⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 нояб. 2009 г. №17: (с изм. и доп. от 08.06.2015)//Консультант Плюс: информ.-правовое обеспечение. Глава 27 статья 183 URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/4e528cb5f716bd9ba8d752d5d243d410c7065a82/ (дата обращения 25.05.2016)

Гражданин X в полученных им документах от имени предприятия Y поставил оттиски поддельной печати данного предприятия, а также оттиски поддельной факсимиле подписи директора предприятия Y.

За этим директор фирмы Z изготовил внешнеторговые контракты, где продавцом выступало предприятие Y, а покупателем монгольская компания W. Указанные контракты были переданы гражданину X.

Затем гражданин X в целях получения права применения ставки вывозной таможенной пошлины в размере 15% от таможенной стоимости товара, не ставя в известности директора предприятия Y, изготовил договоры купли-продажи товара между предприятием Y и ИП V о приобретении предприятием Y у ИП V товара - лесоматериала круглого хвойных пород (сосны обыкновенной) в общем количестве 13.328 м3., при этом в указанных договорах, заведомо зная о том, что ИП V не занимается заготовкой сосны обыкновенной (PINUS SYLVESTRIS) (код ЕТН ВЭД 4403203901), и соответственно не заключал указанные договоры, не ставя об этом в известность директора предприятия Y проставил оттиски поддельной печати предприятия Y, а также поддельные оттиски факсимиле подписи директора предприятия Y.

В этот же период времени гражданин X изготовил доверенности, якобы выданные директором предприятия Y для дальнейшего предоставления в Министерство промышленности и торговли по Западно-Сибирскому району (далее - Управление) для получения лицензии на экспорт в Республику Узбекистан лесоматериалов из сосны обыкновенной код ЕТН ВЭД 4403203901, при этом в указанных доверенностях поставил оттиск поддельной печати предприятия Y, а также оттиск поддельной факсимиле подписи директора.

Гражданин X изготовил подложные заявления в адрес Управления в целях получения лицензий на экспорт в республику Узбекистан

лесоматериалов из сосны обыкновенной код ЕТН ВЭД 4403203901 в общем количестве 12495 м³, в которых проставил оттиски поддельной печати предприятия У, и оттиски поддельной факсимиле подписи директора. И направил указанные письма в Управление, вместе с копиями подложных контрактов, доверенностей. На основании документов Управлением были выданы лицензии на экспорт с применением ставки в 15% от таможенной стоимости товара. Затем данные лицензии также поддельные документы, были предоставлены в таможенные органы для постановки на Таможенный контроль.

Сотрудники таможенных органов, получив лицензии и поставив их на Таможенный контроль, направили гражданину Х, как представителю предприятия У, заверенные копии лицензий, которые гражданин Х вместе с контрактами, договорами комиссии представил декларантам для оформления деклараций на товар и последующей сдачи деклараций в отделение таможенного оформления и таможенного контроля таможенного поста. Также гражданин Х, не ставя в известность директора предприятия У изготовил и принес на подпись к декларантам трудовые договора о трудоустройстве их на работу в предприятие У о трудоустройстве их на работу, а также приказы о приеме на работу и доверенности на право представления интересов от имени предприятия У.

Гражданин Х, посредством декларантов, путем дачи указанным лица указаний, составил и представил в отделение Таможенного оформления и таможенного контроля составленные на основании подложных документов декларации на товар на вывоз с территории открытых отгрузочных площадок для доставки получателям гражданам Узбекистана, долготье рудничное хвойных пород сосны обыкновенной PINUS SYLVESTRIS код ЕТН ВЭД 4403203901 в общем объеме 10.778,12 м³, общей таможенной стоимостью 17.312.186,45 рублей, что является крупным размером, со следующими

подложными документами, обязательными для прохождения таможенной процедуры разрешения выпуска товара в режиме экспорта, в рамках вышеуказанных внешнеэкономических контрактов⁸⁰.

Сотрудники отделения Таможенного оформления и таможенного контроля Асиновского таможенного поста Томской таможни, проведя процедуры проверки данных, содержащихся в таможенных декларациях и документах, в результате совершенных гражданином X действий по обманному использованию вышеуказанных документов, содержащих ложные сведения, будучи введенными в заблуждение относительно полномочий заготовителя и покупателя товара, разрешили экспорт стратегически важных ресурсов - лесоматериалов хвойных пород древесины из сосны обыкновенной PINUS SYLVESTRIS код ЕТН ВЭД 4403203901, а гражданин X в тот же период времени осуществил незаконное перемещение железнодорожным транспортом через таможенную границу лесоматериалов хвойных пород древесины из сосны обыкновенной PINUS SYLVESTRIS в общем объеме 10.778,12 м³, общей стоимостью 17.312.186,45 рублей, что надлежит считать совершенным в крупном размере⁸¹.

Таким образом, своими действиями Гражданин X совершил преступление, предусмотренное ч.1 ст.226.1 УК РФ - контрабанда, то есть незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных ресурсов в крупном размере.

⁸⁰ См. п. 77. Глава 27, статьи 181 и 18.

⁸¹ Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой 24 мая 1996 года: (с изм. и доп. от 01.05.2016)//Консультант Плюс: информ.-правовое обеспечение. Глава 24 статья 226.1 URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/9164eeb910585b91c4cabcf22804cc33e804a316/ (дата обращения 25.05.2016)

3.2 Повышение эффективности мероприятий таможенных органов и транспортной полиции по усилению контроля и развитию методов таможенного контроля лесоматериалов, перевозимых железнодорожным транспортом

Соблюдение законности экспорта лесопродукции, посредством создания оптимальной системы государственного контроля является одной из стратегических задач государства по обеспечению экономической и национальной безопасности страны. Таможенные органы и транспортная полиция, являясь субъектами системы государственного контроля, выполняют контрольно-надзорные функции по обеспечению легальности заготовки, а также вывоза леса и лесоматериалов за пределы таможенной территории Таможенного союза.

На основании проведенного исследования правонарушений в области незаконной заготовки и экспорта продукции лесопромышленного комплекса можно сделать вывод о том, что большая доля ответственности за противозаконный экспорт леса лежит на недобросовестных участниках внешнеэкономической деятельности, которые совершают незаконные действия при декларировании лесных товаров такие как:

- изменение сортности древесины с целью снижения налога на прибыль;
- оформление двойных счетов и договоров, один из которых для таможенных служб, отражающий реальную цену, другой для налоговой с более низкой;
- заключение нерегистрируемых сделок в иностранной валюте;
- занижение стоимости и объемов, вывозимых лесоматериалов;
- подделка документов: о приобретении леса, фитосанитарных сертификатов, лицензий.

Рост экономических правонарушений связан не только с криминогенной ситуацией в сфере лесной промышленности и недобросовестности российских лесозаготовителей и экспортеров, но и с недостатками самой системы контроля за перемещением таких товаров. Основная доля таможенных правонарушений, выявляемая при таможенном контроле экспорта лесоматериалов, относится на таможенный контроль после выпуска товаров, исходя из чего можно сделать вывод о том, что злоумышленники легко, подделывая фитосанитарные сертификаты, лицензии, подкупая отдельных сотрудников таможенных органов, пользуясь некомпетентией в некоторых вопросах, вывозит лес и лесную продукцию в зарубежные страны. А выявляются такие преступления и правонарушения только после фактического вывоза товаров с таможенной территории ТС и реализации их за рубежом. Таким образом Российская Федерация теряет важный стратегический ресурс, коим является лес. Поэтому необходимо совершенствовать и развивать не только пост таможенный контроль, но и контроль до выпуска лесоматериалов.

Основными проблемами, которые нужно решать в ближайшей перспективе, являются:

- недостаточное материально техническое оснащение пунктов пропуска для проведения надлежащего контроля вывозимого леса и лесоматериалов, без которых невозможно осуществить контроль качественных характеристик экспортируемых материалов с целью исключения возможности их подмены;
- недостаточное оснащение таможен и таможенных постов сотрудниками, обладающими знаниями и умениями определять породу дерева, сортность, пороки древесины;
- ограниченная возможность большинства пунктов пропуска по проведению таможенного досмотра леса и лесоматериалов;

Таможенные органы уже достаточно долго занимаются ужесточением контроля экспорта лесоматериалов. За это время пройден большой путь и сделано многое для того, чтобы решить проблемы в этой области:

- установлены места декларирования необработанных и прошедших малую обработку лесоматериалов, вывозимых с таможенной территории ТС;
- установлены места убытия с таможенной территории ТС, через которые допускается вывоз лесоматериалов.

Целью создания мест декларирования необработанных и прошедших малую обработку экспортируемых лесоматериалов, является упорядочение мест таможенного контроля лесоматериалов, обеспечение эффективности таможенного контроля и сокращение случаев недостоверного декларирования.

Перечень таможенных органов сформирован с учетом наличия мест для погрузочно-разгрузочных работ в местах отгрузки лесоматериалов, наличие соответствующих технических средств таможенного контроля, а также наличие деревообрабатывающих предприятий, находящихся в регионе деятельности поста. В перечень таможенных постов в настоящее время включено 134 таможенных органов⁸², когда до принятия перечня лесоматериалы оформлялись на 668 таможенных постах.

Через данные таможенные посты могут вывозиться товары, классифицируемые в товарных позициях ТН ВЭД ТС 4401, 4403, 4404, 4406, 4407.

⁸² О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с принятием таможенных деклараций и выпуском товаров, классифицируемых в соответствии с ТН ВЭД ТС в товарных позициях 4401, 4403, 4404, 4406, 4407 (за исключением подсубпозиций 4407 10 150 0, 4407 10 310 0, 4407 10 330 0, 4407 10 380 0, 4407 99 200 0, 4407 99 250 0, 4407 99 400 0), вывозимых с территории Российской Федерации и помещаемых под таможенную процедуру экспорта [Электронный ресурс]: Приказ ФТС от 22 декабря 2011 г. N2600/Гарант: информационно-правовой портал. URL: <http://base.garant.ru/70143388/> (дата обращения 26.05.2016)

Мера по установлению мест убытия с таможенной территории Таможенного союза, через которые допускается вывоз лесоматериалов направлена на совершенствование таможенного администрирования, рационального распределения нагрузки на пункты пропуска и усиления госконтроля за вывозом отдельных видов лесопродукции.

Именно мероприятия по ограничению мест убытия товаров с таможенной территории Таможенного союза позволят решить проблему недостатка материально-технического оснащения. Ограничение количества мест убытия позволит оснастить пункты пропуска соответствующими техническими средствами таможенного контроля, создать оборудованные зоны таможенного контроля для проведения таможенного досмотра лесоматериалов, сосредоточить в пунктах пропуска должностных лиц, обладающих соответствующей квалификацией, что в свою очередь, позволит производить полноценный таможенный контроль.

Недостаток компетентных специалистов в области лесных товаров, можно восполнить путем подготовки новых или повышения квалификации уже работающих специалистов таможенных органов.

При анализе взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции особых остро стоящих проблем не выявлено. Можно отметить лишь то, что у таможенных органов и транспортной полиции нет совместной базы данных. У сотрудников транспортной полиции нет доступа в режиме реального времени к информации о таможенном оформлении, к декларациям на товары. Для получения какой-либо информации сотрудникам транспортной полиции необходимо отправлять запрос в таможенные органы, что занимает определенное время. Что в свою очередь влияет на скорость раскрытия правонарушений.

Для увеличения темпов обмена информацией между данными органами необходимо создать единую межведомственную информационную

базу данных по аренде, заготовке, переработке, реализации и экспортных сделках с лесом и лесоматериалами, а также выдаче фитосанитарных сертификатов, что позволит своевременно получать информацию для целей таможенного контроля, а также выявлять другие правонарушения в сфере лесопользования.

В целом сотрудники таможенных органов и транспортная полиция наладили слаженный механизм межведомственного сотрудничества. При участии в совместных оперативно-розыскных мероприятиях каждый правоохранительный орган, выполняет свою функцию и вносит свой вклад в раскрытии правонарушений.

Заключение

Грузоперевозки железнодорожным транспортом являются самым экономичным способом перевозки товаров и грузов. Железнодорожный транспорт обладает высокой грузоподъемностью и выигрывает по характеристикам почти все виды транспорта. Эти факты обуславливают его популярность при международных перевозках товаров, что влечет за собой рост количества правонарушений в этой сфере.

Таможенные органы и транспортная полиция призваны обеспечить законность и порядок на объектах железнодорожного транспорта, что невозможно без взаимодействия этих двух структур.

В целом сотрудники таможенных органов и транспортная полиция наладили слаженный механизм межведомственного сотрудничества. При участии в совместных оперативно-розыскных мероприятиях каждый правоохранительный орган, выполняет свою функцию и вносит свой вклад в раскрытии правонарушений.

При анализе взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции особых остро стоящих проблем не выявлено. Но есть некие недостатки, которые можно было бы решить для повышения эффективности их взаимодействия. Можно отметить то, что у таможенных органов и транспортной полиции нет совместной базы данных. Для получения какой-либо информации сотрудникам транспортной полиции необходимо отправлять запрос в таможенные органы, занимающий определенное время. Что в свою очередь влияет на скорость раскрывания правонарушений.

Для увеличения темпов обмена информацией между данными органами можно создать единую межведомственную информационную базу данных по аренде, заготовке, переработке, реализации и экспортных сделках с

лесом и лесоматериалами, а также выдаче фитосанитарных сертификатов, что позволит своевременно получать информацию для целей таможенного контроля, а также выявлять другие правонарушения в сфере лесопользования более эффективно.

Однако высокая эффективность взаимодействия таможенных органов и транспортной полиции не гарантирует то, что количество правонарушений в сфере экспорта леса будет уменьшаться.

Основная доля таможенных правонарушений, выявляемая при таможенном контроле экспорта лесоматериалов, относится на таможенный контроль после выпуска товаров, исходя из чего можно сделать вывод о том, что злоумышленники легко, подделывая фитосанитарные сертификаты, лицензии, подкупая отдельных сотрудников таможенных органов, пользуясь не компетенцией в некоторых вопросах, вывозит лес и лесную продукцию в зарубежные страны. А выявляются такие преступления и правонарушения только после фактического вывоза товаров с таможенной территории ТС и реализации их за рубежом. Таким образом Российская Федерация теряет важный стратегический ресурс, коим является лес.

Поэтому необходимо уделить внимание не только совершенствованию и развитию пост таможенного контроля, но и контроля до выпуска лесоматериалов.

Так недостаток компетентных специалистов в области лесных товаров, можно восполнить путем подготовки новых или повышения квалификации уже работающих специалистов таможенных органов.

Мероприятия по ограничению мест убытия товаров с таможенной территории Таможенного союза решат проблему недостатка материально-технического оснащения. Ограничение количества мест убытия позволит оснастить пункты пропуска соответствующими техническими средствами

таможенного контроля, создать оборудованные зоны таможенного контроля для проведения таможенного досмотра лесоматериалов, сосредоточить в пунктах пропуска должностных лиц, обладающих соответствующей квалификацией, что в свою очередь, позволит производить полноценный таможенный контроль.

Таким образом система обращения лесных ресурсов зависит не только от добросовестности субъектов внешнеэкономической деятельности, но и от состояния далеко не совершенной системы государственного контроля. Несмотря на то, что системе контроля экспорта леса уделяется значительное внимание, все же необходимо ее дальнейшее совершенствование.

Список используемых источников

1. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 нояб. 2009 г. №17: (с изм. и доп. от 08.06.2015) // Консультант Плюс: информ.-правовое обеспечение. – Электрон. дан. – Минск, 2010 - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/4e528cb5f716bd9ba8d752d5d243d410c7065a82/

2. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой 24 мая 1996 года: (с изм. и доп. от 01.05.2016) // Консультант Плюс: информ.-правовое обеспечение. – Электрон. данные. – М., 1996 - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/9164eeb910585b91c4cabcf22804cc33e804a316/

3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс]: заключена в Киото 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Тамогня.ru: таможенный правовой портал. – Электрон.дан. – Киото, 1973 - URL: http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053

4. Положение о главном управлении на транспорте МВД России [Электронный ресурс]: утв. Приказом МВД России от 16 июня 2011 г. № 680 // Министерство внутренних дел на транспорте: официальный сайт. – Электрон. дан. – М., 2011. - URL: https://mvd.ru/mvd/structure1/Glavnie_upravlenija/Glavnoe_upravlenie_na_transp_orte/Polozhenie

5. Положение О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: утв. постановлением правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809:

(с изм. и доп. От 13.04.2016) // КонсультантПлюс: информ.-правовое обеспечение. – Электрон. дан. – М., 2013 URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152009/f692042ca65d4560a57a5f1dad5f03ca8cc724d1/

6. О таможенном регулировании [Электронный ресурс]: федеральный закон: принят Государственной Думой от 19 ноября 2010 г. № 311-ФЗ: (ред. от 01.01.2016) // КонсультантПлюс: информ.правовое обеспечение. – Электрон.дан. – М., 2010. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

7. Об утверждении Типовых требований к оборудованию и техническому оснащению зданий, помещений и сооружений, необходимых для организации таможенного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон: принят постановлением Правительства от 25 декабря 2007 г. №930 // ГАРАНТ.РУ: информационно-правовой портал. – Электрон.дан. – М., 2007. - URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12064859/#ixzz4B0PfvVxL>

8. О Регламенте оснащения санитарно-карантинных пунктов [Электронный ресурс]: Приказ ФТС от 18 сентября 2006 г. N 320 // КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. – Электрон.дан. – М., 2006. - URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=377213>

9. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при международной перевозке железнодорожным транспортом [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 01.06.2011 № 1157 (с изм. и доп. от 14.04.2014) // КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. – Электрон.дан. – М., 2011 - URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115044/6cd1f611f79856f338e632478ffb44a28f7cc1dd/

10. О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с принятием таможенных деклараций и выпуском товаров, классифицируемых в соответствии с ТН ВЭД ТС в товарных позициях 4401, 4403, 4404, 4406, 4407 (за исключением подсубпозиций 4407 10 150 0, 4407 10 310 0, 4407 10 330 0, 4407 10 380 0, 4407 99 200 0, 4407 99 250 0, 4407 99 400 0), вывозимых с территории Российской Федерации и помещаемых под таможенную процедуру экспорта [Электронный ресурс]: Приказ ФТС от 22 декабря 2011 г. N2600 // Гарант: информационно-правовой портал. – Электрон.дан. – М., 2011- URL: <http://base.garant.ru/70143388/>

11. О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования [Электронный ресурс]: утв. решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 года № 134 // Евразийская экономическая комиссия: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2012 - URL: http://www.tsouz.ru/eek/RSEEEK/RKEEEK/zas22/Pages/R_134.aspx

12. О правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами [Электронный ресурс]: утв. соглашением Правительств государств – членов Евразийского экономического сообщества от 09.06.2009 // Евразийская экономическая комиссия: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2009 - URL: http://www.tsouz.ru/MGS/MGS_23/Pages/Reshenie_11_Prilozenie_2.aspx

13. О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов хвойных пород, вывозимых за пределы территории РФ и территории государств - участников соглашений о таможенном союзе [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 30.07.2012 № 779 // КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. – Электрон.дан. – М., 2012 - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133771/

14. Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 УК РФ [Электронный ресурс]: утв.

постановлением Правительства РФ от 13.09.2012 года № 923 // Гарант: информационно-правовой портал. – Электрон.дан. – М., 2012 - URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70127832/>

15. Об обеспечении карантина растений в Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]: Решение комиссии Таможенного союза от 10.06.2010 №318 (с изм. и доп. От 12.02.2016 № 8) // Алта Софт: сайт программного обеспечения. – Электрон.дан. – М., 2010 - URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/10sr0318/>

16. Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из РФ за пределы государств – участников соглашений о таможенном союзе, и о признании утратившим силу некоторых актов Правительства РФ [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Правительства РФ от 21.07.2012 № 756 // Tks.ru: информационный портал – Электрон.дан. – М., 2012 - URL: <http://www.tks.ru/news/law/2012/02/10/0001>

17. О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов хвойных пород, вывозимых за пределы территории РФ и территории государств – участников соглашений о таможенном союзе [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 30.07.2012 № 779 // КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. – Электрон.дан. – М., 2012 URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133771/

18. Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 УК РФ [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 13.09.2012 года № 923 // Гарант: информационно-правовой портал. – Электрон.дан. – М., 2012 URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70127832/>

19. О контроле за экспортной лесопродукцией [Электронный ресурс]: письмо Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору от 05.12.2005 г. № ФС-СД-3/8901 // Гарант: информационно-правовое обеспечение. – Электрон.дан. – М., 2005 - URL: <http://base.garant.ru/2162987/>

20. Правила распределения между участниками внешнеэкономической деятельности тарифных квот в отношении лесоматериалов, в том числе сосны обыкновенной, вывозимых за пределы территории РФ и территории государств – участников соглашений о таможенном союзе в третьи страны, за исключением Европейского союза [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 30.07.2012 № 779 // КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. – Электрон.дан. – М., 2012 - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133771/

21. ГОСТ 2140-81. Видимые пороки древесины. Классификация, термины и определения, способы измерения [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 30 июня 1981 г. № 3239: переиздан в январе 2006 г. // Библиотека гостей: справ. портал. – Электрон.дан. – М., 1981 - URL: <http://vsegost.com/Catalog/23/2317.shtml>

22. ГОСТ 2140-81. Видимые пороки древесины. Классификация, термины и определения, способы измерения [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 30 июня 1981 г. № 3239: переиздан в январе 2006 г. // Библиотека гостей: справ. портал. – Электрон.дан. – М., 1981 - URL: <http://vsegost.com/Catalog/23/2317.shtml>

23. ГОСТ 2708-75. Лесоматериалы круглые. Таблицы объемов [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по управлению качеством продукции и стандартам от 19 декабря 1975 г. № 3824: переиздан в 27.12.91 № 2193 // Библиотека гостей: справ. портал. – Электрон.дан. – М., 1975 - URL: <http://vsegost.com/Catalog/41/4110.shtml>

24. ГОСТ 16588-91 Пилопродукция и деревянные детали. Методы определения влажности [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением

Комитета стандартизации и метрологии СССР от 28.12.90 № 2290: переиздан в сентябре 2009 г.//Интернет и право: справ. портал . – Электрон.дан. – М., 1990 - URL: <http://www.internet-law.ru/gosts/gost/28187/>

25. ГОСТ 7502-98. Рулетки измерительные металлические. Технические условия [Электронный ресурс]: утв. и введ. Межгосударственным советом по стандартам, метрологии и сертификации от 28 мая 1998 г. № 13: переиздан в ноябре 2006 г. // Библиотека гостей: справ. портал. – Электрон.дан. – М., 1998 - URL: <http://vsegost.com/Catalog/37/3756.shtml>

26. ГОСТ 427-75. Линейки измерительные металлические. Технические условия. [Электронный ресурс]: утв. в введ. Постановлением Госстандарта Совета Министров СССР от 24 октября 1975 г. № 2690: переиздан в 01.04.1993 // Библиотека гостей: справ. портал. – Электрон.дан. – М., 1975 - URL: <http://vsegost.com/Catalog/52/5270.shtml>

27. ГОСТ 21524-76 Лесоматериалы круглые. Средства для линейных и объемных измерений. Типы, основные параметры. Технические требования [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по управлению качеством продукции и стандартам от 01 января 1977: переиздан в 1990 г.// Библиотека гостей: справ. портал. – Электрондан. – М., 1977 - URL: <http://vsegost.com/Catalog/16/16054.shtml>

28. ГОСТ 2292-88. Лесоматериалы круглые. Маркировка, сортировка, транспортирование, методы измерения и приемка [Электронный ресурс]: утв. и введ. Постановлением Государственного комитета СССР по управлению качеством продукции и стандартам от 01.01.1991г. № 3456: переиздан в 16.01.2015. // Библиотека гостей: справ. портал. – Электрон.дан. – М., 1991 - URL: <http://vsegost.com/Catalog/19/19561.shtml>

29. О борьбе с незаконным экспортом лесоматериалов [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба: официальный сайт. – Электрон.дан. - URL:

http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20563:2015-02-25-12-58-02&catid=40:2011-01-24-15-02-45

30. Субъекты СФО [Электронный ресурс] // Федеральное агентство лесного хозяйства: официальный сайт. – Электрон.дан. - URL: <http://www.rosleshoz.gov.ru/dep/siberia/regions>

31. Подразделения УТ МВД России по Сибирскому федеральному округу [Электронный ресурс] // Управление на транспорте МВД России по Сибирскому федеральному округу: официальный сайт. – Электрон.дан. - URL: https://sibfout.mvd.ru/UT_SFO/podrazdeleniya

32. Структура ГУТ МВД России [Электронный ресурс] // Министерство Внутренних дел РФ: официальный сайт. – Электрон.дан. - URL: https://mvd.ru/mvd/structure1/Glavnie_upravlenija/Glavnoe_upravlenie_na_transp_orte/Struktura_GUT_MVD_Rossii

33. Экспорт томского леса за 2015 год вырос на 165 тысяч кубометров [Электронный ресурс] // Росагробизнес: информационный портал. – Электрон.дан. - URL: <http://www.rosagrobusiness.ru/PressReleaserosagrobusiness/PressReleaseShow.asp?id=587182>

34. Таможенный контроль. Зоны таможенного контроля [Электронный ресурс] // Тамогня.ру: информационно-аналитический портал. – Электрон.дан. - URL: <http://www.tamognia.ru/control/wcontrol/tamcontr.php>

35. Пресс-конференция по вопросам нарушения таможенного законодательства при вывозе леса [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба: официальный сайт. – Электрон.дан. – 2014 - URL: http://ptu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=8349:2014-03-07-04-22-52&catid=4:news

36. И. Подгорный В 2016 году в Китае прекратят рубить природные леса [Электронный ресурс] // Activatica: ресурс гражданских активистов. –

Электрон.дан. – М., 2015 - URL: <http://activatica.org/blogs/view/id/1861/title/v-2016-godu-v-kitae-prekratyat-rubit-prirodnye-lesa>

37. Природные ресурсы Томской области [Электронный ресурс] // Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2014 - URL: <http://www.green.tsu.ru/dep/quality%20of%20the%20environment/kachestva/>

38. Предварительное информирование таможенных органов (ПИ) [Электронный ресурс] // Сибирское таможенное управление: официальный сайт. – Электрон.дан. - URL: <http://stu.customs.ru/index.php>

39. Таможенный контроль за железнодорожными перевозками [Электронный ресурс] // Transportall.ru: информационный портал. – Электрон.дан. – М., 2014 - URL: <http://transportall.ru/info/tamojnaya/319/2273.html>

40. Томский линейный отдел (ЛО) [Электронный ресурс] // Управление на транспорте МВД России по Сибирскому федеральному округу: официальный сайт. – Электрон.дан. - URL: https://sibfout.mvd.ru/UT_SFO/podrazdeleniya/item/725330/

41. Аналитическая записка по экспорту лесоматериалов, относящихся к товарной группе 44 ТН ВЭД Таможенного союза за 2014 год. Томская таможня. – Электрон.дан. - Томск, 2014.

42. Аналитическая записка по статистике внешней торговли за 2014 г. Томская таможня. – Электрон.дан. - Томск, 2014.

43. Докладная записка о ходе исполнения плана совместных мероприятий Томской таможни и Томского ЛО МВД России по выявлению и пресечению преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности за 2015 год - Электрон.дан. – Томск, 2015.

44. План совместных мероприятий Томской таможни и Томского ЛО МВД России по выявлению и пресечению преступлений в сфере

внешнеэкономической деятельности за 2015 год – Электрон.дан. – Томск, 2015.

45. На защите объектов повышенной опасности // Петровка, 38 № 20 (9523) – Электрон.дан. – М., 2016 - URL: <http://petrovka-38.com/arkhiv/item/nazashchite-ob-ektov-povyshennoj-opasnosti>

46. Е.И. Сенотрусова Таможенный контроль и классификация лесных товаров // Сенотрусова, Е.И. Андреева - М., 2012.

47. С.В. Сенотрусова Проблемы таможенного контроля вывоза лесоматериалов // Устойчивое лесопользование № 2 – М., 2011.

48. Сенотрусова С.В. Таможенный контроль в Российской Федерации: Монография // Сенотрусов С.В., Свинухов В.Г., Шишкина О.В. - М., 2009.

49. Улупов Ю.Г. Научно-методические принципы неразрушающего контроля в таможенном досмотре транспортных средств и крупногабаритных грузов: монография - М., 2002.

50. Балашов С.К. Уголовно-правовая охрана безопасности движения и эксплуатации железнодорожного транспорта: монография - Ростов-на-Дону, 2007.

51. А. Мондохонов Борьба с незаконными рубками леса//Законность №5 – СПб., 2009.

52. В Сибири растет экспорт леса [Электронный ресурс] // CustomsOnline: информационный портал. – Электрон.дан. – 2014 - URL: <http://customsonline.ru/3364-v-sibiri-rastet-eksport-lesa.html>

53. Сколько леса в вагоне?" Екатеринбургская таможня информирует: о новых методиках измерения объема экспортируемых лесоматериалов [Электронный ресурс] // ФТС Уральское таможенное управление: официальный сайт. – Электрон.дан. - 2012 - URL: http://utu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=9707:2013-04-24-04-19-16&catid=4:news&Itemid=85

54. Отказ Китая от вырубки лесов может увеличить нелегальные рубки в местах обитания амурского тигра на российском Дальнем Востоке – WWF [Электронный ресурс] // Интерфакс Россия: Сетевое издание – Электрон.дан. - 2015 - URL: <http://www.interfax-russia.ru/FarEast/print.asp?id=605531&sec=1671&type=news>

55. Гарант [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание / Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой коммуникации. – Электрон.дан. – 2003. - URL: <http://base.garant.ru/>

56. Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс]: официальный сайт – Электрон.дан. - URL: <http://www.customs.ru/>

57. Сибирское таможенное управление [Электронный ресурс]: официальный сайт – Электрон.дан. - URL: <http://stu.customs.ru/index.php>

58. Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области: официальный сайт. – Электрон.дан. - URL: <http://www.green.tsu.ru/>

59. Федеральное агентство лесного хозяйства [Электронный ресурс]: официальный сайт – Электрон.дан. - URL: <http://www.green.tsu.ru/>

60. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: официальный сайт – Электрон.дан. - URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/

61. Лес Онлайн. Лесная промышленность [Электронный ресурс]: Информационное агентство - Электрон.дан. - URL: <http://www.lesonline.ru/>

62. TKS.RU - всё о таможне [Электронный ресурс]: информационный портал - Электрон.дан. - URL: <http://www.tks.ru/>

Приложение А

(справочное)

Фитосанитарный сертификат

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ВЕТЕРИНАРНОМУ И ФИТОСАНИТАРНОМУ НАДЗОРУ		FEDERAL SERVICE FOR VETERINARY AND PHYTOSANITARY SURVEILLANCE	
			
ФИТОСАНИТАРНЫЙ СЕРТИФИКАТ PHYTOSANITARY CERTIFICATE			
(4) Кому: Организация(ям) по карантину и защите растений (страна) <i>To: Plant Protection and Quarantine Organization of (country)</i>		Russian Federation	
I. Описание груза - Description of Consignment			
(1) Экспортер и его адрес <i>Name and address of exporter</i>			
(3) Заявленный получатель и его адрес <i>Declared name and address of consignee</i>			
(5) Место происхождения <i>Place of origin</i>			
Thailand * Egypt * Uruguay * Pakistan * The Netherlands * Viet Nam * Russian Federation * Russian Federation * Russian Federation *			
(6) Заявленный способ транспортировки <i>Declared means of conveyance</i>			
by road: -; truck -			
(7) Заявленный пункт ввоза <i>Declared point of entry</i>			
Kaliningrad			
(8,9) Количество мест и описание упаковки <i>Number and description of packages</i>			
276 place, 50 place, 316 place, 80 place, 36 place, 80 place, 492 place, 344			
Отличительные знаки (маркировка) <i>Distinguishing marks</i>			
Наименование продукции и заявленное количество <i>Name of produce and quantity declared</i>			
Rice 2,117 tonne, Rice 0,3 tonne, Rice 2,242 tonne, Rice 0,48 tonne, Poppy-seed food 0,13 tonne, Rice 4 tonne, Buckwheat 5,314 tonne, Millet 2,755 tonnes, Cereal crop flakes 2,081 tonne			
Ботаническое название растений <i>Botanical name of plants</i>			
(10) Настоящим удостоверяется, что растения, растительные продукты или другие регулируемые материалы, описанные выше, были обследованы и/или проанализированы согласно существующим официальным процедурам и признаны свободными от карантинных вредителей, перечисленных импортирующей договаривающейся стороной и отвечают действующим фитосанитарным правилам импортирующей договаривающейся стороны, включая такие как для регулируемых некарантинных вредителей. <i>This is to certify that the plants, plant products or other regulated articles described herein have been inspected and/or tested according to appropriate official procedures and are considered to be free from the quarantine pests specified by the importing contracting party and to conform with the current phytosanitary requirements of the importing contracting party, including those for regulated non-quarantine pests.</i>			
II. Дополнительная декларация - Additional declaration (11)			
not present			
III. Обеззараживание - Desinfestation and/or disinfection Treatment			
(12) Способ обработки <i>Treatment method</i>			
none			
(13) Химикат (действующее вещество) <i>Chemical (active ingredient)</i>			
none			
(14) Экспозиция и температура <i>Duration and temperature</i>			
none			
(15) Концентрация <i>Concentration</i>			
none			
(16) Дата <i>Date</i>			
none			
(17) Дополнительная информация <i>Additional information</i>			
none			
		Место выдачи <i>Place of issue</i>	
		RUSSIAN FEDERATION	
		Уполномоченное должностное лицо Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору <i>Authorized officer of the Federal Service for Veterinary and Phytosanitary Surveillance</i>	
		Saint-Petersburg	
Дата <i>Date</i>		Подпись <i>Signature</i>	
Примечание: Данный сертификат не накладывает никаких финансовых обязательств на Федеральную службу по ветеринарному и фитосанитарному надзору, а также на ее должностных лиц и представителей. <i>Note: No financial liability with respect to this certificate shall attach to Federal Service for Veterinary and Phytosanitary Surveillance or to any of its officers or representatives.</i>			