

АКАДЕМИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ
ПРИ ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

КАУСОВ АСХАД КУБАШЕВИЧ

Криминологические аспекты противодействия контрабанде

Диссертация на соискание степени
магистр национальной безопасности и военного дела
по образовательной программе 7М12303 «Правоохранительная деятельность»
(научно - педагогическое направление)

Научный руководитель:
заведующий кафедрой специальных
юридических дисциплин 3-Института
кандидат юридических наук
старший советник юстиции
Жемпиисов Назарбек Шаруанович

г. Косшы, 2023

ТҮІНДЕМЕ

Диссертацияның құрылымы жобаның мақсаты мен міндеттеріне сәйкес құрылған, кіріспеден, екі бөлімнен (жеті бөлімшеден тұрады), қорытындыдан, пайдаланылған көздер тізімінен және қосымшадан тұрады.

Жұмыста зерттеу тақырыбы бойынша халықаралық, шетелдік және ұлттық заңнамадан мәліметтер үлгісі ұсынылған.

Зерттеудің мақсаты Қазақстан Республикасында контрабандаға қарсы іс-қимыл саласында қалыптасқан проблемаларды талдау болды.

Зерттеу нәтижелері қорғауға ұсынылған 4 ережеде көрініс тапты.

РЕЗЮМЕ

Структура диссертации построена в соответствии с целью и задачами проекта, состоит из введения, двух разделов (включающие семь подразделов), заключения, списка использованных источников и приложения.

В работе представлены выборка сведений из международного, зарубежного и национального законодательства по теме исследования.

Цель исследования заключалась в анализе проблем, сложившихся Республике Казахстан в сфере противодействия контрабанде.

Результаты исследования нашли свое отражение в 4-х положениях выдвинутых на защиту.

SUMMARY

The structure of the dissertation is built in accordance with the purpose and objectives of the project, consists of an introduction, two sections (including seven subsections), a conclusion, a list of sources used and an appendix.

The paper presents a selection of information from international, foreign and national legislation on the subject of the study.

The purpose of the study was to analyze the problems that have developed in the Republic of Kazakhstan in the field of countering smuggling.

The results of the study are reflected in 4 provisions put forward for protection.

СОДЕРЖАНИЕ

ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	4
ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОНТРАБАНДЫ.....	14
1.1 Понятие и признаки контрабанды.....	14
1.2 Ретроспективный анализ законодательства Республики Казахстан о контрабанде.....	28
1.3 Зарубежный опыт противодействия контрабанде.....	37
2. КРИМИНОЛОГИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОНТРАБАНДЫ И МЕРЫ ПО ЕЕ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ.....	47
2.1 Состояние, структура и динамика контрабанды.....	47
2.2 Причины и условия, способствующие совершению контрабанды.....	60
2.3 Криминологический портрет личности контрабандиста.....	69
2.4 Меры предупреждения контрабанды.....	88
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	94
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	99

ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ:

РК	– Республика Казахстан;
СССР	– Союз Советских Социалистических Республик;
КНР	– Китайская Народная Республика;
СНГ	– Содружество Независимых Государств;
г.	– год;
гг.	– года (ы);
КГД МФ	– Комитет государственных доходов Министерства финансов;
ТК РК	– Кодекс «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», Таможенный кодекс;
ЕАЭС	– Евразийский экономический союз;
СЭР	– Служба экономических расследований;
АФМ	– Агентство РК по финансовому мониторингу;
ПС КНБ	– Пограничная служба Комитета национальной безопасности;
АПК	– Агентство РК по противодействию коррупции;
МВД	– Министерство внутренних дел;
КоАП	– Кодекс об административных правонарушениях;
ГП	– Генеральная прокуратура;
УК	– Уголовный кодекс;
РФ	- Российская Федерация;
РСФСР	- Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика;
КР	– Кыргызская Республика;
РУ	– Республика Узбекистан;
УВЭД	– участник внешнеэкономической деятельности;
ИДК	– инспекционные досмотровые комплексы;
ПТД	– пассажирская таможенная декларация;

ТСЛП	– транспортное средство для личного пользования;
ТПиН	– таможенные платежи и налоги;
СВХ	– склад временного хранения;
ГРНЗ	– государственный регистрационный номерной знак;
МРП	– месячный расчетный показатель;

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность проводимого исследования. Сложившаяся в конце XX – начале XXI века в РК ситуация свидетельствует о том, что произошедшие процессы реформирования экономики и экономический кризис оказали существенное негативное влияние на состояние, структуру и динамику экономической преступности, в т.ч. контрабанды. Противодействие контрабанде является одной из наиболее острых социальных проблем мирового сообщества. Казахстан не является в этом отношении исключением. С одной стороны, в наследие нашей стране достались многие не решенные ранее вопросы борьбы с контрабандой, а с другой – появились новые, требующие незамедлительного разрешения.

К числу последних относятся: частая смена приоритетов противодействия преступлениям, совершаемым во внешнеэкономической сфере, нестабильность таможенного законодательства, высокий уровень коррупции в сфере внешнеэкономической деятельности, относительная «прозрачность» границ Казахстана с рядом прежних республик СССР и КНР, отсутствие эффективных договоров о правовой помощи, в том числе по уголовным делам о преступлениях во внешнеэкономической сфере, внутренняя и системная противоречивость действующего национального законодательства об ответственности за уголовные правонарушения во внешнеэкономической сфере, несогласованность законодательства государств-участников СНГ об ответственности за правонарушения во внешнеэкономической сфере, появление новых видов контрабанды, характеризующихся увеличенной скрытностью и рискованностью.

Так, Президент Республики Казахстан К.К. Токаев на расширенном заседании Правительства отметил, «Налоговые и таможенные поступления являются основной статьей дохода в республиканском бюджете. При этом ее доля в общей сумме доходов в 2020 г. сократилась до 47 %. Годом ранее она достигала 65 %. Отмечается низкий уровень взыскания таможенных платежей.

Широко применяется практика недостоверного декларирования. Только на границе с Китаем количество таких фактов составило около 50 тысяч. И это в период пандемии и всеобщих локдаунов. Расхождения в зеркальной статистике с Китаем – более 5 миллиардов долларов. Контрабанда – это не только неуплаченные налоги. Это прямая угроза отечественной промышленности, здоровью граждан, окружающей среде. Можно констатировать, что одна из важнейших системных политик государства – таможенно-тарифная – недостаточно эффективна»[1]. Необходимо отметить, что экономическая контрабанда представляет собой одну из ключевых составляющих теневого сектора нашей страны, учитываемых при определении уровня теневой экономики [2]. Каждый год фиксируется значительное расхождение в статистике внешней торговли между РК и КНР. Так, в 2018 г. разница между экспортом товаров из КНР в РК и импортом в РК составила 5,9 млрд. тенге. В 2019 г. это значение увеличилось до 6,1 млрд. долларов, а в 2020 г. - до 5,4 млрд. долларов. Одной из главных причин такой ситуации является распространенная экономическая контрабанда, вследствие чего в бюджет не поступают миллиарды тенге.

Вместе с тем, в связи с геополитической ситуацией на Ближнем Востоке, приходом к власти в Афганистане «Талибана» имеются риски перемещения через границу запрещенных товаров: наркотических средств и оружия.

Тенденции развития уголовной политики РК в области противодействия контрабанде, характеризующиеся процессами декриминализации «устаревших» видов уголовных правонарушений и криминализации их новых видов свидетельствуют об актуальности темы данного исследования. В настоящее время наблюдаются процессы развития новых способов совершения контрабанды, а также появление принципиально новых видов противоправных деяний в исследуемой сфере, что свидетельствует о недостатках в законодательном регулировании процессов управления, использовании финансовых ресурсов уполномоченными лицами, отсутствием эффективного государственного контроля над экономическими процессами.

В связи с вышеизложенным, противодействие контрабанде является одной из основных задач любого государства, этим и обусловлена актуальность проведенного исследования.

Оценка современного состояния решаемой научной проблемы или практической задачи. Диссертационное исследование позволило сформулировать ряд важных теоретических положений, направленных на совершенствование организационных, правовых основ деятельности правоохранительных органов в сфере противодействия контрабанде. Результаты исследования могут быть основой совершенствования законодательства в рассматриваемой сфере, так как позволяют учитывать изменения экономических отношений, требующих уголовно-правовой охраны, а также вопросы эффективного противодействия контрабанде.

Теоретические положения, выводы и рекомендации, в частности, характеристика контрабанды, основанная на данных правовой статистики, особенности личности преступника, причинного комплекса, ее уголовно-правовая и криминологическая характеристики могут использоваться при проведении научных исследований проблемы противодействия экономической контрабанде в практической деятельности сотрудников правоохранительных органов; в учебном процессе по курсам «Криминология», «Уголовное право», преподаваемых на юридических факультетах высших учебных заведений РК. В практической деятельности при планировании и разработке профилактических мероприятий, которые направлены на противодействие контрабанде. Полученные результаты исследования могут быть использованы и в других методологических и прикладных целях.

В уголовно-правовом и криминологическом аспекте, противодействие контрабанде освещались в трудах казахстанских ученых Н.М. Абдирова, Е.О. Алауханова, М.М. Алиева, К.Г. Байсакова, Н.А. Байжанова, А.Р. Бижанова, И.Ш. Борчашвили, У.С. Джекебаева, Н.Ш. Жемпиисова, Е.И. Каиржанова, М.Ч. Когамова, Г.С.Мауленова, М.С. Нарикбаева, Р.Т. Нуртаева, С.М. Рахметова, И.И. Рогова, А.А. Смагулова, а также российских ученых: Н.С.

Гильмутдинова, Е.В. Дементьевой, А.И. Долговой, И.И. Карпеца, В.Н. Кудрявцева, Н.Ф. Кузнецовой, А.Н. Ларькова, Н.А. Лопашенко, В.В. Лунеева, А.В. Наумова, А.С. Михлина, В.И. Радченко, А.И. Чучаева, А.М. Яковлева, В.Б. Ястребова.

Многие ученые, например, В.В. Братковская, В.А. Владимиров, Л.Д. Гаухман, Г.А. Кригер, Е.И. Каиржанов, В.Б. Коробейников, В.Д. Ларичев, Б.М. Леонов, Ю.И. Ляпунов, С.В. Максимов, П.С. Матышевский, А.А. Пинаев, Г.К. Синилов изучали особенности механизма совершения отдельных видов преступлений в сфере экономики, в т.ч. контрабанды и ответственности лиц, совершивших такие преступления.

Исследования ученых внесли существенный вклад в разработку концептуальных основ противодействия контрабанде, которые и по сей день остаются важной основой для формирования эффективной стратегии противодействия контрабанде.

Цель исследования. Заключается в комплексном анализе криминологических аспектов противодействия контрабанде в т.ч. в рамках ЕАЭС и выработка научно-обоснованных и практических рекомендаций, направленных на совершенствование законодательства в данной области.

Задачи исследования:

- дать общую характеристику контрабанды;
- определить современное состояние, структуру и динамику совершения контрабанды в РК, выявить причины и условия контрабанды;
- составить криминологический портрет контрабандиста;
- разработать предложения по модернизации уголовно-правового и иного законодательства в сфере противодействия контрабанде;
- сформулировать рекомендации, основанные на научных и практических основаниях, направленные на улучшение механизмов противодействия контрабанде и ее предотвращение.

Объект исследования. Объектом диссертационного исследования является общественные отношения, определяющие криминологические аспекты противодействия контрабанде.

Предмет исследования. Предметом исследования выступают: социальные, экономические и правовые составляющие экономических отношений, которые нарушаются в результате совершения контрабанды; меры уголовно-правового, криминологического и организационного характера, способные обеспечить безопасность экономических отношений.

Методы и методологические основы проведения исследования. В соответствии с общенаучными подходами к проведению теоретических исследований методологическую основу диссертационной работы составили базовые положения диалектического метода познания, которые позволяют отразить взаимосвязь формы и содержания предмета исследования, теории и практики, а также процессы развития и качественных изменений рассматриваемых явлений.

На теоретическом уровне исследования применялись анализ и синтез теоретико-правовых, философских, криминологических, исторических, психологических, социологических знаний, отражающих закономерности взаимосвязи совершения контрабанды с изменениями в социально-экономической, политической, социальной и правовой жизни общества.

В процессе исследования использовались специальные методы: статистический – при изучении количественных данных, описывающих контрабанду; сравнительно-правовой анализ – при изучении понятийного аппарата контрабанды, используемого в юридической литературе; контент-анализа – при изучении правовых документов разного периода, иных материалов правового регулирования. Применение вышеизложенных научных методов обеспечило выполнение требований комплексного междисциплинарного подхода к исследованию.

Обоснование научной новизны. Диссертация является одним из комплексных исследований, которое посвящено теоретическому анализу

сущности криминологических и уголовно-правовых основ противодействия контрабанде в РК. Автором использованы новые подходы к исследованию современного состояния контрабанды, в частности через призму развивающихся гражданско-правовых отношений в экономических отношениях, характеризующихся на современном этапе развития РК относительно невысоким уровнем защищенности участников экономических отношений. Внесены предложения по дальнейшему развитию уголовного законодательства в рассматриваемой сфере. Новизной отличаются и иные положения, сформулированные в процессе исследования. В частности, автором определены тенденции развития контрабанды, на основе системно-структурного анализа раскрыты ее понятие и сущность, показана ее структура и признаки, разработан комплекс мер уголовно-правового и криминологического характера, направленный на обеспечение эффективного противодействия контрабанде.

Положения, выносимые на защиту:

1. С целью эффективного осуществления мер по противодействию контрабанде и для обеспечения понимания и эффективного применения термина «незаконное перемещение товаров через таможенную границу Евразийского союза», который закреплен в пункте 50 статьи 3 ТК РК, предлагается внести изменения в данное определение путем следующей формулировки: «Незаконное перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза – перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза с нарушением порядка, установленного настоящим Кодексом».

2. Из анализа уголовной правовой статистики, судебных приговоров, научных трудов и уголовных дел о контрабанде сформирован криминологический портрет контрабандиста.

Криминологическая личность это совокупность следующих критериев:

1) социально-демографических: мужчина в возрасте от 30 до 39 лет, имеющих высшее образование (экономическая контрабанда), средне-специальное или среднее образование (контрабанда наркотиков);

2) социально – ролевых: предприниматель, работник транспортной компании, коррумпированный сотрудник (экономическая контрабанда) безработный или не имеющий постоянного места работы (контрабанда наркотиков).

3. В целях усиления межведомственного взаимодействия по вопросам обеспечения национальной и экономической безопасности РК разработан проект совместного плана взаимодействия СЭР АФМ РК, ПС КНБ РК, АПК РК, МВД РК и КГД МФ РК по противодействию экономической контрабанде и контрабанде наркотиков и других запрещенных предметов (приложение 1);

Совместный план не должен ограничиваться проведением оперативно-розыскных мероприятий и направлены на решение системных проблем каждого региона и страны в целом, с разграничением зоны ответственности каждого ведомства, с последующей актуализацией и анализом всех полученных сведений.

4. В целях эффективной реализации правовых мер по противодействию контрабанде предлагается пересмотреть редакции статей 551 КоАП и 234 УК, в части определения в санкциях статей обязательную конфискацию незаконно ввозимых товаров:

- в санкции основного состава экономической контрабанды, части первой статьи 234 УК РК слова «или без таковой» исключить;

- санкцию части второй статьи 551 КоАП РК дополнить словами «с конфискацией товаров».

Апробация и внедрение результатов исследования осуществлялись в следующих основных направлениях:

1. Основные результаты диссертации сообщались автором на: Международной научно-практической конференции Академии правоохранительных органов при ГП РК «Развитие современной юридической

науки: теория и практика» в статье «К вопросу о понятии и видах контрабанды по уголовному законодательству» и в журнале «Экономика и право Казахстана» Центра деловой книги «Глобус» в статье «К вопросу о мерах по противодействию контрабанде»;

2. Результаты внедрены: в учебный процесс Института профессионального обучения Академии правоохранительных органов при ГП РК для слушателей впервые поступающих на СЭР АФМ (Акт от 22.11.2022 г.); в практическую деятельность КГД МФ РК (Акт от 24.03.2023 г.)

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОНТРАБАНДЫ

1.1 Понятие и признаки контрабанды

Слово «контрабанда» происходит от итальянского «contra-bando» («contra» - против, «bando» - правительственный указ). [3]. В лексикографической литературе традиционно выделяется три основных значения соответствующего понятия. Во-первых, под контрабандой понимается тайный провоз через границу товаров, валютных и иных ценностей с нарушением таможенного законодательства. Во-вторых, контрабандой называется собственно товар или иной предмет, незаконно перемещенный через границу. Наконец, в-третьих, контрабандой нередко называется «все запретное, делаемое тайно, перемещаемое украдкой»[4]. В «Словаре русского языка» С.И. Ожегова делается акцент на беспошлинный характер провоза товаров через границу[5]. Тем самым подчеркивается, «Контрабандой, по существу, является лишь то, что перемещается через границу без уплаты специального налога (пошлины)». Данное положение, на наш взгляд, является весьма важным для понимания сути контрабанды и отграничения контрабанды от внешне сходных с ним преступлений и иных правонарушений.

Несмотря на «обрастание» бытовыми значениями, понятие контрабанды, на наш взгляд, бесспорно, является правовым. Оно активно используется в международно-правовых документах. Одной из первых конвенций, ратифицированных СССР стала Конвенция о пресечении контрабанды алкогольных товаров, подписанная в Гельсингфорсе 19 августа 1925 года[6]. Термин «контрабанда» по состоянию на 1 января 2023 г. употреблялся в 115 правовых актах, действующих в РК.

По нашему мнению, следует начать с того, что разъяснение термина «контрабанда» в силу своей значимости содержится не только в национальном законодательстве, но и в международном правовом документе – Конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и

пресечении таможенных правонарушений (International Convention on mutual administrative assistance for prevention, investigation and repression of customs offences), которая была принята 9 июня 1977 года на сессии Совета таможенного сотрудничества в Найроби (Кения). В настоящее время участниками данной Конвенции являются 51 государство.

Согласно данному документу контрабанда (smuggling) представляет собой «обман таможи, состоящий в перемещении товаров через таможенную границу в любой скрытой форме»[7].

В связи с тем, что контрабанда представляет собой, прежде всего, нарушение таможенного законодательства, следует ожидать, что официальное разъяснение понятия должно предусматриваться в данном законодательстве, а именно в Кодексе Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан». Однако, в п) 50 ст.3 Таможенного кодекса не используется термин «контрабанда», а закреплено лишь следующее определение незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС: «перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза вне мест, через которые в соответствии со статьей 30 настоящего Кодекса должно или может осуществляться перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, или вне времени работы таможенных органов, находящихся в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным таможенным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации» [8].

В этой связи возникает необходимость рассмотреть вопрос о том, при совершении каких правонарушений фактически происходит незаконное перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС.

КоАП РК содержит целый ряд статей, составы которых предусматривают указанное незаконное перемещение товаров.

К таковым относятся:

✓ статья 546 – Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза физическими лицами с нарушением порядка перемещения товаров для личного пользования, установленного таможенным законодательством ЕАЭС и (или) РК;

✓ статья 548 – Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза помимо таможенного контроля;

✓ статья 549 – Соккрытие от таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза;

✓ статья 550 – Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза с обманным использованием документов или средств идентификации;

✓ статья 551 – Недекларирование или недостоверное таможенное декларирование товаров, наличных денежных средств, денежных инструментов, недостоверное заявление сведений в таможенных документах [9].

Объективная сторона перечисленных административных правонарушений полностью совпадает с образом действий, указанных в определении понятия незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Некоторые несовпадения обнаруживаются в перемещаемом предмете. В определении, закрепленном в ТК РК, говорится лишь о перемещении товаров.

Перечисленные статьи КоАП говорят о таких перемещаемых предметах помимо товаров, как товаров для личного пользования, транспортных средств, наличных денежных средств, денежных инструментов.

Однако, обращение к официальному толкованию термина «товар», употребляемому Таможенным кодексом, убеждает нас в том, что указанное

выше несовпадение в предмете незаконного перемещения является лишь поверхностным .

Так в соответствии с п) 45 ст.3 ТК РК «товар – любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов Евразийского экономического союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая энергия, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу» [8] .

Если обратиться к действующему УК РК, который также предусматривает целый ряд статей, заключающих в себе составы уголовных правонарушений, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Среди них особо выделяется статья 234 УК РК главным образом потому, что именно в название этой статьи употребляется термин «контрабанда». Статья называется «Экономическая контрабанда». Содержание экономической контрабанды раскрывается в основном составе, изложенном в первой части ст.234 и заключается в следующем:

«Перемещение в крупном размере через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров или иных предметов, в том числе запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу товаров, вещей и ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу, за исключением указанных в статье 286 настоящего Кодекса, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или заведомо недостоверным декларированием либо с указанием заведомо недостоверных сведений в заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары или в заявлении о совершении операций в отношении временно вывезенных транспортных средств международной перевозки, являющихся товарами, помещенными под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в том числе с представлением недействительных документов,

поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения»[10].

В данном случае мы не можем констатировать полного совпадения деяний (действия или бездействия), образующих объективную сторону экономической контрабанды, с действиями, составляющими незаконное перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, как это было в случаях совершения административных правонарушений.

В диспозиции части первой ст.234 УК РК содержатся дополнительные, не указанные в п) 50 ст.3 ТК, деяния - это перемещение в крупном размере через таможенную границу ЕАЭС предмета контрабанды:

- указанием заведомо недостоверных сведений в заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары;

- указанием в заявлении о совершении операций в отношении временно вывезенных транспортных средств международной перевозки, являющихся товарами, помещенными под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) [10].

Не обнаруживается полного совпадения предметов перемещения через таможенную границу ЕАЭС. В частности, в диспозиции ч.1 ст.234 УК РК помимо товаров указаны:

- иные, помимо товаров предметы;

- в том числе запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу товаров, вещей и ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу, за исключением указанных в статье 286 настоящего Кодекса[10].

Следующая статья УК РК, в котором сосредоточены нормы, предусматривающие уголовную ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, является 286. Диспозиция данной статьи изложена следующим образом: «Перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или

средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием, либо с указанием заведомо недостоверных сведений в заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары, в том числе представлением недействительных документов, поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения, а равно незаконное перемещение через Государственную границу Республики Казахстан наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов, прекурсоров, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных веществ, радиоактивных отходов или ядерных материалов, взрывчатых веществ, вооружения, военной техники, взрывных устройств, огнестрельного оружия, боеприпасов, ядерного, химического, биологического или других видов оружия массового поражения, материалов, оборудования или компонентов, которые могут быть использованы для создания оружия массового поражения» [10].

Объективная сторона составов правонарушений, перечисленных в ч.1 ст.286 УК, в части деяний (действий или бездействия) полностью совпадает с образом действий, указанных в определении понятия незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Отличия заключаются в предмете незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. Предмет перемещения в рассматриваемых правонарушениях обуславливает их особую опасность, так как в состав этих предметов включаются:

- наркотические средства, психотропные вещества, их аналоги, прекурсоры;
- сильнодействующие, ядовитые, отравляющие вещества;
- радиоактивные вещества, радиоактивные отходы;
- ядерные материалы;
- взрывчатые вещества;
- вооружение, военная техника, взрывные устройства;
- огнестрельное оружие, боеприпасы;

- ядерное, химическое, биологическое или другие виды оружия массового поражения;

- материалы, оборудования или компоненты, которые могут быть использованы для создания оружия массового поражения [10].

Указанные объекты не могут быть обозначены как просто «товары», «вещи» или «предметы» в силу повышенной опасности их использования. Незаконный ввоз в страну этих объектов представляют угрозу общественной безопасности, а также безопасности конституционных основ самого государства. В этой связи становится ясным порядок рассмотрения данного вида контрабанды в отдельной статье УК РК.

М.Л. Прохорова и А.В. Скачко к категории контрабандных уголовных правонарушений относят составы, предусмотренные ст.ст.311 и 312 УК РК [11].

Мы не согласны с данным мнением потому, что в ст.311 УК РК идет речь о перемещении в целях распространения или рекламирования, порнографических материалов или предметов, торговли печатными изданиями, кино - или видеоматериалами, изображениями или иными предметами порнографического характера, без указания на таможенную границу ЕАЭС.

Статья 312 УК РК предусматривает уголовную ответственность за «Изготовление, хранение или перемещение через Государственную границу Республики Казахстан в целях распространения, публичной демонстрации или рекламирования либо распространение, публичная демонстрация или рекламирование материалов или предметов с порнографическими изображениями несовершеннолетних» [10].

В данном случае речь идет о Государственной границе РК, а не таможенной границе ЕАЭС.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 января 2013 года «О Государственной границе Республики Казахстан», «государственная граница Республики Казахстан (далее – Государственная граница) – линия и проходящая по ней вертикальная плоскость, определяющие пределы территории Республики Казахстан (суши, вод, недр, воздушного пространства)

и пространственный предел действия государственного суверенитета Республики Казахстан» [12].

Для того, чтобы уяснить соотношение указанных выше понятий (границ) следует обратиться к толкованию понятия таможенная граница Евразийского экономического союза, размещенного в п) 9 ст.3 Таможенного кодекса РК, где закреплено следующее: «таможенная граница Евразийского экономического союза – пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, а также в соответствии с международными договорами в рамках Евразийского экономического союза – пределы отдельных территорий, находящихся на территориях государств – членов Евразийского экономического союза» [8].

В Нормативном постановлении Верховного Суда Республики Казахстан от 18 июля 1997 года «О практике применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду» сказано, что «под контрабандой изъятых из обращения предметов или предметов, обращение которых ограничено, ответственность за совершение которой предусмотрена статьей 286 УК, понимается незаконное перемещение таких товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза и (или) Государственную границу Республики Казахстан» [13].

Из этого следует, что понятие «государственная граница Республики Казахстан» и «таможенная граница Евразийского экономического союза» полностью совпадают.

Подлежит выделению объект незаконного перемещения в данном случае - это материалы или предметы, содержащие порнографические изображения несовершеннолетних. Несмотря на то, что такие предметы нельзя рассматривать как товары на первый взгляд, является очевидным, что их перемещение осуществляется с целью последующей публичной демонстрации и распространения с извлечением материальной выгоды. В результате такого нарушения, которое причиняет вред семье и нравственному здоровью несовершеннолетних, нарушители получают незаконное обогащение.

М.Л. Прохорова и А.В. Скачко к категории контрабандных относят уголовные правонарушения, предусмотренные ст.326 УК РК [11, с.28-31].

Данные правонарушения заключается в следующем: «Нарушение экологических требований при складировании, уничтожении или захоронении микробиологических или других биологических агентов или токсинов либо незаконный их ввоз в Республику Казахстан для переработки, хранения или захоронения, если это деяние повлекло или могло повлечь причинение значительного экологического ущерба или причинило вред здоровью человека» [10].

Из перечисленного в данной статье, по нашему мнению, контрабандным является состав, предусматривающий ввоз в Республику Казахстан для переработки, хранения или захоронения микробиологических или других биологических агентов или токсинов, в нарушение экологических требований, поскольку ввоз является одним из видов перемещения.

В Нормативном постановлении Верховного Суда Республики Казахстан от 18 июля 1997 года «О практике применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду» сказано, что «незаконное перемещение товаров или иных ценностей и предметов может совершаться как путем ввоза их на таможенную территорию, так и вывоза их с этой территории.

Под ввозом и вывозом следует понимать перемещение предметов контрабанды любым способом (провоз или пересылка при помощи любого вида транспорта, в том числе по воздуху, пересылка по почте, перенос в руках, в карманах одежды, в виде ручной клади и др.)» [13].

Приведенные положения правового акта высшей судебной инстанции республики позволяют уяснить, что под незаконным перемещением следует понимать, как ввоз, так и вывоз предметов контрабанды.

Статья 339 УК РК устанавливает уголовную ответственность за незаконные:

- ввоз, вывоз, пересылку, перевозку редких и находящихся под угрозой исчезновения видов растений или животных, их частей или дериватов, в том

числе видов, обращение с которыми регулируется международными договорами Республики Казахстан, а также растений или животных, на которых введен запрет на пользование, их частей или дериватов;

- ввоз, вывоз перевозку, пересылку незаконно добытого сайгака или его дериватов, в том числе рога. [10].

М.Л. Прохорова и А.В. Скачко [11, с.28-31] комментируя УК РК 2014 года, сетуют на то, что в нем нет обособленной статьи, которая бы предусматривала уголовную ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС стратегических товаров и ресурсов, культурных ценностей и особо ценных пород флоры и фауны, как это сделано в статье 226.1. УК РФ.

Однако п.6 вышеназванного Нормативного постановления Верховного Суда республики к предметам контрабанды помимо любых движимых предметов материального мира, в том числе валюты, валютных ценностей, электрической, тепловой или иных видов энергии и транспортных средств, относит также культурные ценности, имеющие значение художественного, научного, исторического и археологического достояния народов - произведения искусства, предметы старины и иные имеющие указанное значение предметы, объекты интеллектуальной собственности, виды животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их части и дериваты (производные) [13].

В результате проведенного анализа приходим к выводу о том, что такой признак объективной стороны рассмотренных выше уголовных правонарушений, как деяние, выражающееся в активных действиях или бездействии, практически полностью совпадает с действиями, составляющими незаконное перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС.

В каждом из рассмотренных уголовных правонарушений основу объективной стороны составляют действия по незаконному перемещению предметов контрабанды через таможенную границу ЕАЭС.

Верховный Суд РК использует термин «предмет контрабанды» даже в тех случаях, когда перечисляет предметы незаконного перемещения через таможенную границу Евразийского союза, предусмотренного ст.286 УК «Перемещение наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов, прекурсоров, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных веществ, радиоактивных отходов или ядерных материалов, взрывчатых веществ, вооружения, военной техники, взрывных устройств, огнестрельного оружия, боеприпасов, ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового поражения образует состав уголовного правонарушения, предусмотренного статьей 286 УК, и материалов, оборудования или компонентов, которые могут быть использованы для создания оружия массового поражения, влечет ответственность независимо от размера и количества предметов контрабанд» [10].

В этом мы усматриваем для себя подсказку о том, что по своей сущности все рассмотренные выше уголовные правонарушения представляют собой различные виды контрабанды. Ведь, действительно, различие между ними в основном заключается в предмете контрабанды, а признаки объективной стороны совпадают.

Как известно, к числу признаков объективной стороны относятся:

- действие или бездействие, посягающее на тот или иной объект;
- общественно опасные последствия;
- причинная связь между действием (бездействием) и последствиями;
- способ, место, время, обстановка, средства и орудия совершения преступления.

Действиями, посредством которых совершаются рассмотренные нами уголовные правонарушения, является незаконное перемещение предметов контрабанды через таможенную границу Евразийского союза. Способ совершения этих правонарушений полностью совпадает со способами, перечисленными в п.50) ст.3 ТК, то есть, содержащимися в определении

незаконного перемещения товаров через таможенную границу Евразийского Союза [14].

Исключение составляют дополнительные два способа, указанные в ч.1 ст.234 УК РК. Однако основная часть и этого правонарушения по образцу действия полностью совпадает с указанными в п) 50 ст.3 Таможенного кодекса.

В результате совершения рассматриваемых уголовных правонарушений наступают одинаковые основные последствия в виде причинения материального ущерба государству в виде неуплаты подлежащей таможенной пошлины и сборы. Имеются и дополнительные последствия в виде создания угрозы общественной и государственной безопасности (по ст.286 РК), причинения вреда здоровью населения и нравственности (ст.212 УК), нарушения безопасности экологии (ст.326 УК) и т.д.

По всем указанным выше правонарушениям прослеживается причинная связь между действием (бездействием) и наступившими (либо могущими наступить) последствиями.

Нет различий и в способах совершения - незаконное перемещение, способами, указанными в п. 50) ст.3 Таможенного кодекса [8].

Нет различий в месте и обстановке совершения рассматриваемых правонарушений. Все они совершаются при пересечении таможенной границы Евразийского союза.

Средства и орудия совершения преступления не имеют какого-либо правового значения. Виновные могут перемещать предметы контрабанды при помощи какого-либо транспорта, перенести на руках, переправить по воздуху и т.д.

Время совершения может быть различным, но оно также не имеет какого-либо правового значения.

Таким образом, полагаем, что уместно говорить не просто о таможенных правонарушениях, а о видах контрабанды. В уголовном праве имеется аналогия, при которой правонарушения, посягающие на один и тот же объект,

но отличающиеся по способу совершения, имеют одно общее название – хищение.

Мы солидарны с М.В. Талан, «Контрабанда – это одно из классических преступлений по отечественному уголовному праву, сродни такому же собирательному понятию, как хищение, виды которого различаются и по предметам» [15].

На недостатки законодательного определения понятия контрабанды обращается внимание и в научной, и в учебной литературе. Большинство исследователей данной проблемы исходит из принципа недопустимости критики законодательного определения контрабанды. Вместе с тем некоторая часть ученых полагает, что необходимо законодательными средствами разграничить существенно различающиеся значения понятия контрабанды. Так, известный исследователь проблем противодействия контрабанде профессор Ю.И. Сучков считает, что контрабандой следует называть незаконное перемещение через таможенную границу только тех товаров и иных предметов, которые находятся в свободном обращении [16].

Аналогичной точки зрения придерживается С.А. Сирма, полагающий, что следует разделять экономическую контрабанду, контрабанду людей, а также незаконное перемещение предметов, изъятых из обращения или ограниченных в обращении [17]. Схожую позицию занимает и профессор Б.В. Волженкин [18], ставящий под сомнение обоснованность использования термина «контрабанда» для обозначения общественно опасных деяний, непосредственно посягающих не на экономические интересы, а на общественную безопасность. В этой связи нельзя считать случайностью то обстоятельство, что в Модельном УК для государств-участников СНГ, проект которого разрабатывался группой под руководством проф. Б.В. Волженкина, общий состав контрабанды был разделен на два: экономическую контрабанду и контрабанду [19]. Данное решение представляется нам правильным, но не самым удачным с терминологической точки зрения, поскольку применительно к незаконному перемещению предметов, изъятых из свободного обращения

(например, ядерное оружие) или ограниченных в свободном обращении (обычное оружие, наркотические средства и психотропные вещества, стратегическое сырье и т.п.), сохраняется термин «контрабанда».

Сравнительный анализ признаков контрабанды, закрепленных в различных ее нормативных определениях, а также изучение научных воззрений на понятие контрабанды позволяет выделить следующие наиболее общие из них признаки:

1) обладание специфической общественной опасностью выражающейся в непосредственной угрозе интересам Казахстана во внешнеэкономической сфере;

2) перемещение товара или иного предмета через таможенную границу;

3) уклонение от таможенного контроля любым способом;

4) наличие субъекта, способного нести юридическую ответственность;

5) осознание виновным факта перемещения товара или иного предмета через таможенную границу.

Все иные признаки понятия контрабанды (специфические свойства предмета контрабанды, в том числе его стоимость, распределение функций между участниками организованной группы, наличие специального субъекта и т.п.) могут рассматриваться, на наш взгляд, лишь как факультативные.

Таким образом, изучив вопросы сформулировано следующее:

Границы понятия контрабанды как преступления находятся в зависимости от правового содержания понятий «таможенная граница», «товар, перемещаемый через таможенную границу», «иной предмет, перемещаемый через таможенную границу», «таможенный контроль».

Деяние, не обладающее хотя бы одним из общих признаков контрабанды, не может, по нашему мнению, квалифицироваться как контрабанда (экономическая контрабанда).

Разъяснение понятия незаконного перемещения товаров через таможенную границу Евразийского союза, закрепленное в п. 50) ст.3 Таможенного кодекса РК слишком громоздкое в силу того, что в нем

перечисляются способы совершения этого незаконного перемещения. На наш взгляд, целесообразно использовать более краткую, но в то же время емкую форму и изложить его в следующей редакции: «незаконное перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза – перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза с нарушением порядка, установленного настоящим кодексом». По нашему мнению, такая формулировка обеспечит учет всех возможных нарушений таможенного законодательства РК при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.

1.2 Ретроспективный анализ законодательства Республики Казахстан о контрабанде

Контрабанда имеет довольно древнюю историю. Это понятие зародилось еще в те времена, когда у народов мира появилась государственность и они решали позволять или не позволять ввозить либо вывозить с территории своего государства определенные товары. Ретроспектива контрабанды с позиции законодательства РК предусматривает, как экскурс в историю собственного казахского обычного права, так и в историю российского законодательства, поскольку, как известно, правовая система Российской империи была перенесена на территорию Казахстана. Помимо этого, ретроспектива должна включить общий период истории – это период действия советской власти, а затем уже история законодательства РК.

Еще до появления великого Шелкового пути по территории Казахстана пролегла степная дорога, по которой путники могли передвигаться от государств Древней Эллады до Крайнего Востока. В Сакский период истории на просторах Евразии осуществлялась оживленная международная торговля, в которой принимали участие торговцы стран Запада и Востока, Средиземноморья и Китая. Для торговцев путь мог начинаться с реки Хуанхэ и следовать по территории Алтая, Казахстана и Причерноморья и завершаться на

территории греков и этрусков. По описанию Геродота, степной путь пролегал из Причерноморья к берегам Дона, затем в Южное приуралье, к Иртышу, далее на Алтай, в Монголию и Китай.

Довольно длительное расстояние этого пути приходился на территорию современного Казахстана. Этим путем сакам доставлялись китайский шелк и иранские ковры, остатки которых были обнаружены при раскопках Пазырыских курганов на Алтае [20].

Впоследствии был сформирован всемирно известный Шелковый путь. Казахстанский участок Шелкового пути был довольно протяженный, пролегал из Шаша (Ташкент) через перевал Турбат в Сайрам.

Казахский город Тараз был известен еще в VI веке. В Таразе состоялся прием дипломатического посольства византийского императора Юстиана II тюркским каганом Дизабулом в 568 году. Исторические источники называли Тараз городом купцов [21].

Такой оживленный международный торговый поток не мог существовать без определенных правил поведения, которые регулировали внешнеэкономические сношения народов. В силу того, что в те времена в казахской степи еще не было писанных законов, речь не идет о законодательном регулировании. Власть и земли принадлежали отдельным ханам, султанам и биям. Именно эти феодалы взимали плату за проезд по их территории с торговых караванов и отдельных купцов.

В «Обзрении киргиз-кайсацкой степи», составленном участником торговой экспедиции в 1803-1804гг., указывается: «Знатные султаны, Бии и старшины всегда брали с караванов подарки, называя их пошлиной за пропуск товаров через свои земли» [20, с.399].

В «Топографическом описании степной стороны, заселяемой киргиз-кайсаками и владельцами Ташкении и Бухарии», составленном в 1916 году сказано, что для караванов бывают тягостными поборы, налагаемые киргизскими султанами, которые останавливают, требуя или вынуждая пошлину по числу скота, которые несут тюки [21, с.64-77].

Как пишет А.И. Левшин, имели место случаи, когда султаны грабили караваны, которые проезжали не через их территорию, а через территорию других султанов. Иногда расхищали по одной только зависти к выгодам, получаемым [20, с.399].

О том, что в казахском обычном праве имелись нормы о регулировании внешнеэкономических отношений, указывает тот факт, что слово «таможня» происходит от тюркского слова «тамга», означающее клеймо, тавро, которое проставлялось на товаре.

А.И. Левшин утверждает, что уже в те времена существовало понятие контрабанды: «В прежние годы число вымененного скота всегда показывалось в ведомостях по разным уважительным причинам неполное, а следовательно, все означенные здесь количества должны быть нами увеличены. По сей причине и по словам оренбургских старожилов, надобно полагать, что в цветущее время мены с Киргизии, как-то: в 1786 и 1787 годах, выменивали у них ежегодно до 5 000 000 овец...» [20, с.399].

Большую определенность регулирование таможенной сферы и контрабанды получило в период правления Кенесары Касымова. В этот период – в середине XIX века, предпринимались меры по противодействию контрабанде, сбором пошлин за проезд через территорию. Очевидность того факта, что таможенные пошлины с купеческих караванов представляют существенный доход, показывает то обстоятельство, что Кенесары повел борьбу с разграблением караванов. Иногда, в целях создания привлекательности путей, пролегающих через казахскую степь, хан лично принимал караванбаши. Одновременно, налагались дополнительные налоги для тех, кто пытался уклониться от уплаты проездной пошлины[22].

Если обратиться к ретроспективе контрабанды в законодательстве царской России, то можно обнаружить, что еще в 1649 году в Соборном уложении, который представлял собой кодифицированный законодательный акт, содержались глава о наказании за «кормчество». Под этим термином понималось незаконное производство, контрабандный ввоз и тайную торговлю

спиртными напитками и другими товарами, на которые была объявлена государственная монополия.

Новоторговый устав от 1667 года также предусматривал уголовную ответственность за контрабандный ввоз и торговлю спиртными напитками. В соответствии с указанным Уставом запрещалось вывозить из страны дорогие меха, шелк, хлеб и другие товары.

Таможенный устав [22, с-177] 1819 года предусматривал контрабанду двух видов: незаконный провоз через границу в обход таможенных и пограничных постов, а также провоз товаров через таможни без объявления. При обнаружении контрабанды при попытке вывоза, предметы контрабанды подлежали конфискации, а владелец должен был заплатить пошлину в пятикратном размере.

При попытке контрабандного ввоза товаров, они облагались соответствующей пошлиной, а излишки свыше установленных 8-10 % от указанных в документах товаров конфисковывались без каких-либо взысканий, фактически не рассматриваясь как контрабанда. Запрещенные к провозу товары при попытке контрабанды конфисковались, а с владельца, перевозчика или продавца внутри страны взыскивалась удвоенная рыночная цена таких товаров (ст. 1304) [23].

Таможенный устав 1910 года признавал контрабандными наряду с холодным и огнестрельным оружием, чай и спиртосодержащие изделия.

Законодательство советского периода нашей истории также предусматривало уголовную ответственность за контрабанду, которая устанавливалась уголовным законом.

Запрет на вывоз золота, серебра в слитках и монетах, платины, других металлов и драгоценных камней был установлен Инструкцией Народного комиссариата по иностранным делам от 21 декабря 1917 года «О правилах въезда и выезда из России».

Существовал также документ, устанавливающий правила ввоза через государственную границу товаров. Таким документом было Постановление

Совета народных комиссаров РСФСР от 29 декабря 1917 года «О разрешениях на ввоз и вывоз товаров».

Указанные выше нормативно правовые акты представляли собой, по сути, разрешительно-запретительную систему. В соответствии с данными документами под контрабандой понимался ввоз или вывоз товаров без разрешения отдела внешней торговли Комиссариата торговли и промышленности.

Кроме этого, в соответствии с декретом «О борьбе с контрабандой» от 8 декабря 1921 года под понятие контрабанды подпадали действия, состоящие в провозе через государственную границу предметов, указанных в ст.10 Декрета Совета народных комиссаров от 17 октября 1921 года, а именно: оружия, взрывчатых веществ, воинского снаряжения и летальных аппаратов, телеграфного и радиотелеграфного имущества, аннулированных ценных бумаг, автомобилей и мотоциклеток.

В Уголовном кодексе РСФСР от 1922 года уголовная ответственность за контрабанду предусматривалась в соответствии со ст.97, диспозиция которой содержала нарушение законов и обязательных постановлений о ввозе из-за границы или провоз за границу товаров, а также предметов, перечисленных в ст.10 Декрета Совета народных комиссаров от 17 октября 1921 года.

А.И. Бойко и Л.Ю. Родина считают, что существенным недостатком статьи 97 УК РСФСР было то, что «в ней не давалось определения контрабанды, а лишь говорилось о нарушении законов и постановлений о провозе товаров через границу. Диспозиция является бланкетной, и для ее применения требовалось обращение к правовым актам, регулирующим вывоз товаров за границу и ввоз их из-за границы» [24].

Наиболее развернутое определение понятия «контрабанды» было закреплено в декрете Совета народных комиссаров от 1 сентября 1922 года «О таможенной охране». Статья 7 данного декрета гласила, что контрабандой является провоз или пронос через государственную границу, а также покушение на вывоз за границу всех товаров и ценностей помимо таможенных

учреждений и провоз или пронос товаров через таможенные учреждения с сокрытием от таможенного контроля путем каких бы то ни было ухищрений товаров и ценностей, запрещенных к ввозу или вывозу, а также дозволенных к ввозу или вывозу, с целью избежание платежа таможенной пошлины[25].

Таможенный устав 1924 года под контрабандой понимал перемещение через государственную пограничную черту товаров, ценностей, имущества и всякого рода предметов помимо таможенных учреждений или через таковые, но с сокрытием от таможенного контроля (ст.259). Квалифицированные составы контрабанды предусматривали перемещение взрывчатых веществ, воинского снаряжения, летательных аппаратов, телеграфного и радиотелеграфного имущества и аннулированных процентных бумаг (ст.261) [26].

В Уголовном кодексе РСФСР от 1926 года определение контрабанды не подверглось изменениям. Однако предусматривалась ее дифференциация на простую, квалифицированную и особо квалифицированную. Признаки указанных составов преступлений устанавливались нормами, установленными ст.261 Таможенного устава от 1924 года (ст.83).

Декрет Совета народных комиссаров СССР от 23 апреля 1924 года «О конфискации недозволенных вложений почтовых отправлений и наложении взысканий органами Народного комиссариата почт и телеграфов за нарушение почтовых постановлений» признавал контрабандными взрывчатые, легковоспламеняющиеся или едкие вещества, а также кислоты, почтовые отправления с вложением пересылаемых без надлежащего разрешения оружия, воинского снаряжения, летальных аппаратов, телеграфного и радиотелеграфного имущества, аннулированных ценных бумаг, спиртных напитков, не разрешенных к вольной продаже, сильнодействующих ядов и др., а также предметы, в отношении которых не оплачен акциз или оплачен не в надлежащем размере, а также сырье и орудия производства, служащие для тайной выделки подакцизных предметов [27].

Анализ санкций уголовно-правовых норм об ответственности за квалифицированную контрабанду показывает, что законодатель во всех случаях стремился подчеркнуть, что конфискация всего или части имущества виновного в контрабанде подлежала применению вне зависимости от конфискации таможенными органами предметов контрабанды.

В 1928 г. Таможенный кодекс СССР ввел обособленную ответственность за приготовление к контрабанде.

Некоторое смягчение уголовной ответственности за контрабанду было сделано законодателем в УК РСФСР 1960 г., статья 78 которого предусматривала за контрабанду наказание в виде лишения свободы на срок от трех до десяти лет с конфискацией имущества.

Закон СССР «Об уголовной ответственности за государственные преступления» от 25 декабря 1958 года в статье 15 в качестве контрабандных помимо уже перечисленных товаров и иных ценностей, признавал перемещаемые через Государственную границу СССР взрывчатые, наркотические, сильнодействующие и ядовитые вещества, оружие, боеприпасы и воинское снаряжение [28].

Таможенный кодекс от 1964 года содержал аналогичные положения.

Еще со времени принятия в 1929 г. Таможенного кодекса СССР произошло законодательное разделение контрабанды на уголовную и административную. Таможенный кодекс 1964 года продолжил эту правовую традицию и в нем содержалась подразделение контрабанды на уголовное преступление и административное правонарушение.

Начавшийся в конце 80-х гг. прошлого века переход нашей страны к рыночной экономике и последовавший вскоре отказ от государственной монополии на внешнеэкономическую деятельность обусловил необходимость пересмотра уголовной политики борьбы с контрабандой. С одной стороны, перестало преследоваться как преступление перемещение через таможенную границу небольших сумм в валюте, с другой - возникла потребность в установлении обособленной уголовной ответственности за незаконный экспорт

стратегического сырья и материалов, а также за контрабанду ядовитых, взрывчатых, радиоактивных и иных подобных веществ[29].

Кодекс Казахской ССР об административных правонарушениях в редакции от 22.03.1984 года в статье 205 был закреплен под наименованием «Контрабанда» и предусматривал административную ответственность за контрабанду.

УК Казахской ССР 1959 года статью 64 под названием «Контрабанда» разместил в главе об иных государственных преступлениях

Таким образом, следует отметить, что в советский период нашей истории по большей части была полная монополия государства на внешнеполитическую деятельность. Понимание контрабанды мало отличалась от его современного понимания по законодательству РК.

Накануне известных событий, связанных с предперестроечными изменениями в СССР, государством принимается ряд правовых актов по совершенствованию внешнеэкономической деятельности. Таковыми стали: постановление Центрального комитета Коммунистической партии Советского Союза и Совета Министров СССР «О мерах по совершенствованию управления экономическим и научно-техническим сотрудничеством с социалистическими странами» от 19 августа 1986 года, а также «О дополнительных мерах по совершенствованию внешнеэкономической деятельности в новых условиях хозяйствования» от 17 сентября 1987 года. В результате этих нововведений предприятиям и объединениям было предоставлено право самостоятельно устанавливать прямые связи с иностранными партнерами и решать вопросы международного производственного и научно-технического сотрудничества.

В 1991 году принимается ТК СССР, который под понятием «контрабанда» понимает перемещение предметов [30] через таможенную границу СССР помимо или с сокрытием от таможенного контроля, совершенное в крупных размерах, либо группой лиц, организовавшихся для занятия контрабандой, а равно такое перемещение наркотических средств,

сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных, взрывчатых веществ, оружия и боеприпасов.

В соответствии с УК РК 1997 года контрабанда была предусмотрено двумя статьями, размещенными в разных главах УК. Так, статья 209 УК – Экономическая контрабанда была размещена в седьмой главе, где были сгруппированы преступления в сфере экономической деятельности. Диспозиция первой части этой статьи под экономической контрабандой предусматривала «перемещение в крупном размере через таможенную границу РК товаров или иных предметов, за исключением указанных в статье 250 настоящего Кодекса, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу товаров, вещей и ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу» [10].

Статья 250 Контрабанда изъятых из обращения предметов или предметов, обращение которых ограничено размещена в главе 9 под названием «Преступления против общественной безопасности». Основной состав данного преступления предусматривал «перемещение через таможенную границу государства, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных или взрывчатых веществ, вооружения, военной техники, взрывных устройств, огнестрельного оружия и боеприпасов, ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового поражения, материалов и оборудования, которые могут быть использованы для создания оружия массового поражения» [10].

Объективные признаки указанных видов контрабанды полностью совпадают. Различия состоят лишь в предмете контрабанды.

В диспозиции ст. 209 УК использовалась формулировка «перемещение ... через таможенную границу Республики Казахстан», а в диспозиции ст.250 УК говорилось о «перемещение через таможенную границу государства».

С принятием УК РК 2014 года указанные формулировки в статьях 234 и 286 УК были заменены на следующие: «через таможенную границу Евразийского экономического союза».

Таким образом, в результате проведенного исследования мы убедились в том, что понятие контрабанды имеет довольно древнюю историю происхождения и развития. Следует отметить, что это понятие было подвержено незначительным изменениям со времени своего возникновения. Данное понятие сохранило свое главное сущностное содержание, которое заключается в реализации воли государства по запрету или ограничению ввоза/вывоза через таможенную границу определенных видов товаров, предметов, а также в предотвращении попыток уклонения от достоверного декларирования перемещаемых товаров и иных предметов.

1.3 Зарубежный опыт противодействия контрабанде

С нелегальным перемещением через таможенную границу определенных видов товаров, предметов, ввоз/вывоз которых запрещен либо ограничен, а также с попытками и уклонения от достоверного декларирования перемещаемых товаров и иных предметов сталкиваются все государства мира. В связи с этим зарубежный опыт противодействия контрабанде является необходимым условием обеспечения полноты исследования рассматриваемой нами темы.

Зарубежный опыт, по нашему мнению, предусматривает рассмотрение опыта стран ближнего зарубежья и государств дальнего зарубежья.

Касательно стран ближнего зарубежья следует сказать, что эти государства входят в состав Евразийского экономического союза. В состав ЕАЭС входят следующие государства: Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика и Российская Федерация.

Договор ЕАЭС предусматривает в рамках таможенного союза государств-членов следующие принципы функционирования таможенного союза:

- функционирует внутренний рынок товаров;
- применяются Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза и иные единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьими сторонами;
- действует единый режим торговли товарами в отношениях с третьими сторонами;
- осуществляется единое таможенное регулирование;
- осуществляется свободное перемещение товаров между территориями государств-членов без применения таможенного декларирования и государственного контроля (транспортного, санитарного, ветеринарно-санитарного, карантинного фитосанитарного), за исключением случаев, предусмотренных настоящим Договором [31].

Договор ЕАЭС обусловил единообразный подход в противодействии контрабанде для государств-членов. Так, например, Договором приняты такие унифицированные определения, которые применимы при определении контрабанды, как:

- административные правонарушения – административные правонарушения, по которым в соответствии с законодательством государств-членов таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство);
- преступления – преступления или уголовные правонарушения, производство по которым отнесено к ведению таможенных органов в соответствии с законодательством государств-членов;

- запреты и ограничения – применяемые в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза, меры нетарифного регулирования, в том числе вводимые в одностороннем порядке в соответствии с Договором о Союзе, меры технического регулирования, санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры, меры экспортного контроля, в том числе меры в отношении продукции военного назначения, и радиационные требования, установленные в соответствии с Договором о Союзе и (или) законодательством государств-членов.

Таможенное регулирование государств-членов ЕАЭС осуществляется в соответствии с:

- договором о Евразийском экономическом союзе (Астана, 29 мая 2014 г.):

- Соглашения о порядке перемещения наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров по таможенной территории Таможенного союза (Минск, 24 октября 2013 г.);

- Соглашения о единых принципах и правилах обращения лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза (Москва, 23 декабря 2014 г.);

- иные международные договоры, заключенные государствами ЕАЭС, как с членами ЕАЭС, так и с иными государствами.

Касательно вопросов противодействия контрабанде следует отметить, что государства-члены ЕАЭС в своем национальном законодательстве имеют охранительные нормы административного и уголовного характера. Однако, как отмечают В.Ф. Лапшин и Н.В. Кузнецова, вопросы согласованности их содержания до настоящего времени не получили должного разрешения. Основным и наиболее распространенным видом преступлений, посягающим на указанную сферу, является контрабанда. Вместе с тем правовые нормы уголовных законов стран ЕАЭС об ответственности за контрабанду в различных ее проявлениях отличаются высокой степенью рассогласованности [32].

Так, например, УК РФ содержит целый перечень статей, нормы которых предусматривают ответственность за деяния, признаваемые в качестве контрабанды. Разграничение этих составов произведены в зависимости от родового объекта – общественных отношений:

- в сфере экономической деятельности (гл.22 УК РФ, ст.200.1, 200.2);
- по обеспечению общественной безопасности (гл.24 УК РФ, ст.226.1);
- по обеспечению здоровья населения (гл.25 УК РФ, ст.229.1).

Дифференциация предпринята и по предмету контрабанды:

- наличные денежные средства, денежные инструменты (ст.200.1 УК РФ);
- алкогольная продукция, табачные изделия (ст.200.2 УК РФ);
- сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, взрывчатые, радиоактивные вещества, радиационные источники, ядерные материалы, огнестрельное оружие, основные части огнестрельного оружия, взрывные устройства, боеприпасы, оружие массового поражения, средства доставки оружия массового поражения, иного вооружения, иной военной техники, стратегически важные товары и ресурсы, культурные ценности, особо ценные дикие животные, особо ценные водные биологические ресурсы (ст.223.1 УК РФ);
- наркотические средства, психотропные вещества, прекурсоры наркотических средств и психотропных веществ, аналоги наркотических средств или психотропных веществ, растения или части растений, содержащие наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструменты и оборудование, находящиеся под специальным контролем, используемые для изготовления наркотических средств и психотропных веществ (ст.229.1 УК РФ) [33].

Уголовный закон Кыргызстана содержит лишь одну статью, именуемую как «Экономическая контрабанда» - ст.231 [34].

УК Армении в ст.215 «Контрабанда» предусматривает незаконное перемещение через таможенную границу товаров, культурные и иные ценности, не ограниченные в гражданском обороте, а также наркотических

средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных или взрывчатых веществ, вооружения, взрывных устройств, боеприпасов, огнестрельного оружия, кроме гладкоствольного охотничьего оружия и патронов к нему, ядерного, химического, биологического или других видов оружия массового поражения либо материалов, оборудования или технологий двойного назначения, которые могут быть использованы также и при создании или использовании оружия массового поражения или ракетных систем его доставки, стратегически важных сырьевых товаров или культурных ценностей, для перемещения которых установлены специальные правила [35].

УК Беларуси предусматривает уголовную ответственность за контрабанду «товаров, запрещенных или ограниченных» к перемещению через таможенную границу (ч.1 ст.228), а также товаров, которые могут находиться в свободном гражданском обороте (ст.228-1) [36].

Несогласованность норм УК Армении и РФ о контрабанде выражается в определении места совершения правонарушения. Так, в УК Республики Казахстан, Кыргызстане и Беларуси говорится о таможенной границе Евразийского экономического союза, что полностью соответствует Договору о ЕАЭС. В ст.215 УК Армении говорится о таможенной границе Республики без ссылок на таможенную границу ЕАЭС.

В ст. 200.1, 200.2 и 229.1 УК РФ в качестве места совершения преступления указывается таможенная граница Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственная граница Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС.

И.А. Подройкина отмечает, что при изучении источников государств-участников ЕАЭС необходимо отметить наличие большого количества разночтений в части установления границ преступного деяния, определения понятий, размеров и др.[37].

В настоящее время российскими учеными предлагаются пути унификации уголовно-правовых положений об ответственности за контрабанду. В частности, предлагается принятие единой нормы, которая бы

устанавливала ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации. В данной норме предлагается объединить все виды контрабанды.

Следует отметить, что со времени создания ЕАЭС прошло не так много времени. Это обстоятельство говорит о том, что предусмотренная Договором ЕАЭС унификация правовой базы в сфере таможенного регулирования и правонарушений в этой сфере находится только в начале своего пути.

Следует согласиться с авторами, которые утверждают, что государства Союза имеют единое таможенное пространство и общую таможенную границу, думается, что и регламентация ответственности за сходные преступления должна быть единообразной. Единый подход к криминализации исследуемых преступных деяний государствами-членами Союза может быть достигнут посредством более тесного взаимодействия их законодательных органов[38].

Еще раньше, в 2011 году был заключен Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств-членов таможенного союза.

Данный договор определяет особенности привлечения к уголовной и (или) административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза.

В уголовном законе Германии не употребляется термин «контрабанда». Однако правонарушения, по своему содержанию схожие с контрабандой, предусмотрены. Например, § 275 УК ФРГ устанавливает ответственность за изготовление, приобретение для себя или другого лица, продажу, хранение, ввоз или вывоз поддельных служебных удостоверений, а также:

- пластин, формы, полиграфические наборы, клише, негативы, матрицы или подобные приспособления, пригодные для совершения подделок;
- бумагу, подобную бумаге, предназначенной для изготовления служебных удостоверений и особым образом защищенной от подделки, или бумагу, которую можно перепутать с подлинной, т.е. бланки служебных удостоверений.

§ 328 предусматривает уголовную ответственность за хранение, транспортировку, обработку, переработку или применение другим способом, ввозит или вывозит:

- горючие ядовитые вещества без надлежащего разрешения или нарушения запрет;

- грубо нарушая обязанности, без надлежащего разрешения или нарушая запрещение, иные радиоактивные вещества, которые по своему свойству или количеству могут причинить смерть или тяжкий вред здоровью другого человека в результате ионизирующего излучения [39].

Таким образом, при неиспользовании понятия «контрабанда», уголовная ответственность за деяния, признаваемые по законодательству стран СНГ контрабандой, в уголовном законе Германии имеется.

УК Сан-Марино применяет понятие «контрабанда». Статья 388 именуется, как «Производство и контрабанда имущества, сопряженные с обманом государственной казны». Диспозиция данной статьи предусматривает такие деяния, как изготовление, приобретение, распространение, хранение с целью распространения, ввоз на территорию государства вещи, подлежащие налогообложению.

Уголовный закон Сан-Марино устанавливает ответственность за контрабанду целого ряда предметов, ограниченных или запрещенных к обороту. К таковым относятся наркотические средства, алкогольная продукция, водные растворы или питательные либо медицинские вещества, опасные для здоровья.

В уголовном законодательстве Швейцарии также не используется понятие «контрабанды». Тем не менее, ответственность за деяния, образующие состав контрабанды в УК Швейцарии имеется. Однако ответственность устанавливается только лишь в отношении отдельных предметов. К таковым относятся вредные для здоровья животных корм или средства для корма, звуковые записи, фотоснимки, изображение, другие предметы или показы, которые подлежат защите в силу незначительной культурной или научной

ценности, навязчиво изображают жестокость в отношении людей или животных. В УК Швейцарии не предусмотрена ответственность за экономическую контрабанду и не имеется норм схожих с ней.

Уголовное [39, с. 139] законодательство Болгарии предусматривает ответственность за экономическую контрабанду. Помимо этого, установлена ответственность за контрабанду предметов, ограниченных или изъятых из оборота, например, оружие и боеприпасы, а также наркотические средства.

Отличительной особенностью болгарского законодательства является то, что за менее опасные случаи контрабанды предусмотрена не уголовная, а административная ответственность.

УК Голландии использует понятие «экономической контрабанды»[40]. В соответствии со ст.337 УК Голландии ответственности привлекается лицо, которое умышленно ввозит в Нидерланды:

- ложные, фальсифицированные или незаконно произведенные торговые марки;
- товары или тару, на которой ложно нанесено фирменное наименование другого лица или товарный знак, на которое имеет право другое лицо;
- товары с ложно указанным местом происхождения и с добавлением фиктивного фирменного названия;
- товары или тару с имитацией, какой бы незначительной она ни была, фирменного наименования или товарного знака другого лица.

В уголовном законодательстве Турции акцент сделан не на вывоз, а ввоз в страну:

- поддельных фальшивых денег, национальных золотых украшений;
- поддельных или фальшивых знаков оплаты (ценных бумаг, талонов, марок).

Запрещена контрабанды наркотических веществ без наличия разрешения либо вопреки условиям разрешения (ст.403 УК Турции).

Самостоятельная норма (ч.2 ст.403 УК Турции) предусматривает уголовную ответственность за вывоз из страны наркотических веществ.

Часть 3 ст.403 УК Турции предусматривает ответственность за вывоз или ввоз из страны наркотических веществ после их переработки. [40, с 76].

Статья 426 УК Турции устанавливает ответственность за ввоз или вывоз из страны различного рода предметов непристойного содержания.

В УК Китая ответственность за контрабанду предусмотрена следующими статьями:

- ст.151 предусматривает ответственность за контрабанду определенных вещей и предметов, свободный оборот которых ограничен или вывоз из страны запрещен. К таковым относятся: оружие, боеприпасы, ядерные материалы или фальшивая валюта, запрещенные к выводу культурные ценности, золото, серебро и прочие драгоценные металлы, уникальные растения и продукция из них, а также запрещенные к ввозу ценные животные и произведенная из них продукция [41];

- ст.152 предусматривает ответственность за контрабанду с целью извлечения прибыли или распространения порнографических материалов;

- ст.153 предусматривает ответственность за остальные виды контрабанды, не оговоренные в других статьях;

- ст.154 предусматривает специальный вид ответственности в отношении:

1) самовольной реализации на внутреннем рынке с целью получения прибыли без санкции таможенных органов и без доплаты соответствующей суммы налогов, утвержденных к ввозу в страну с применением льготного налогообложения давальческого сырья, деталей для комплектации и сборки, являющихся предметом компенсационной торговли сырьем, запчастями, изделиями, оборудованием;

2) самовольной реализации на внутреннем рынке с целью получения прибыли без санкции таможенных органов и без доплаты соответствующей [41] суммы налогов импортных товаров и предметов, в отношении которых было применено налогообложение по пониженной ставке или которые были освобождены от налогообложения .

Ввоз и вывоз наркотических веществ образует самостоятельный состав контрабанды. За квалифицированные составы контрабанды наркотических веществ может быть назначено наказание в виде смертной казни.

За исключением контрабанды наркотических веществ, все иные виды контрабанды в Китае относятся к числу преступлений экономической направленности [41].

Следовательно, несмотря на различия в уголовно-правовых формулировках, государства дальнего зарубежья предусматривают уголовную ответственность за контрабанду в общем и за ее различные виды. В большинстве случаев контрабанда рассматривается как преступление экономической направленности.

2. КРИМИНОЛОГИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОНТРАБАНДЫ И МЕРЫ ПО ЕЕ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ

2.1 Состояние, структура и динамика контрабанды

В настоящее время стало очевидным, что преступления, составляющие контрабанду, представляют собой одно из наиболее опасных криминальных явлений для РК, которое не только наносит ущерб экономике и бюджету страны, но и влечет за собой ряд связанных с этим особо разрушительных системных тенденций, а именно провоцирует устойчивую коррупцию должностных лиц, усиливает организованные преступные группы и сращивает с системой государственной службы.

Контрабанда является преступлением особой опасности не только для экономики, но и для государства, суверенитета и государственности в целом.

Исходя из уголовно-правовой практики и аналитических сведений АФМ основная доля контрабандных товаров приходится на КНР, далее в списке стран откуда ввозится контрабанда значатся Турция, Иран, ОАЭ, Узбекистан.

Основным способом контрабанды является недостоверное декларирование. В таможенные органы представляются поддельные документы, в которых вместо «налогоемких» товаров (предметы одежды, обувь, акцизная продукция) заявляются «товары прикрытия» (кафель, строительные материалы, полиэтилен, ткань, тряпки, бумага и т.д.) с нулевой или минимальной ставкой таможенной пошлины.

К примеру, Подсудимые «Б», «Ч», «П», «С» совершили экономическую контрабанду, то есть перемещение через таможенную границу товаров в особо крупном размере, с обманным использованием документов и средств таможенной идентификации, сопряженное с указанием заведомо недостоверных сведений в заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары, с представлением недействительных документов, поддельных и

содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения, группой лиц по предварительному сговору, при следующих обстоятельствах [38].

Так, в июне месяце 2018 года у гражданина «Б», работающего логистом в ТОО «Neomedtec», «Promomed» и «Neotec», являющихся дочерними товариществами, возник преступный умысел на совершение экономической 3 контрабанды, то есть перемещение через таможенную границу товаров в особо крупном размере, с обманным использованием документов и средств таможенной идентификации, сопряженное с указанием заведомо недостоверных сведений в заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары, с представлением недействительных документов, поддельных и содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения.

При этом, гражданина «Б», поделился своим преступным умыслом со своим коллегой Ч., также работающим логистом в ТОО «Promomed», и предложил ему совместно совершить данное преступление, на что последний дал свое согласие. Далее, граждане «Б» и «Ч» имея корыстную цель, направленную на получение материальных благ путем занижения таможенных платежей, и достоверно зная, что они не могут реализовать свои преступные намерения без помощи посторонних лиц, имеющих определенный опыт работы в области международных перевозок грузов, а также в сфере таможенного оформления товаров и уплаты таможенных пошлин.

С этой целью граждане «Б» и «Ч» решили привлечь к совершению задуманного преступления своих знакомых, то есть Сергеева А.Ю., работающего специалистом в ТОО «Юнайтед парсел сервис», который ранее оказывал свои услуги в сфере таможенного оформления товаров и их транспортировки тем товариществам, где работают граждане «Б» и «Ч», а также гражданин «П», работающего директором ТОО «Skif Logistics», осуществляющего оказание транспортно-логистических услуг, в том числе международных транспортировок грузов, который также оказывал услуги по транспортировке грузов вышеуказанным товариществам. Далее граждане «Б» и «Ч» посвятили в свои преступные намерения гражданин «С». и гражданин

«П», которые дали свое согласие на совместное совершение преступления. После, граждане «Б», «Ч», «П», «С», разработав план своих преступных действий, преступили к реализации своих преступных замыслов.

Так, в начале июня 2018 года гражданин «Б» отправил заказ в Южно Корейскую компанию «MEDYTOX INC» о доставке медицинских препаратов «Neuramis» и «Neuronox» на общую сумму 150 000 евро. Со своей стороны компания «MEDYTOX INC», одобрив заказ гражданина «Б», отправила последнему коммерческие инвойсы №SOP186060801-06 от 08.06.2018 г. и №SOP18060802-03 от 08.06.2018 г., вместе с приложенными к ним упаковочными листами. При этом, согласно вышеуказанных инвойсов вместе с приложенными к ним упаковочными листами, южнокорейской компании «MEDYTOX INC» в адрес покупателя - «ARBALANS D.O.O» (Казахстан, Алматы, микрорайон Самал-2, дом №63, офис 32-1, уведомитель стороны гражданин «Б» Казахстан, Алматы, проспект Аль-Фараби, офис 34) отпущен товар на общую сумму 150 651 евро, а именно по инвойсу 4 №SOP186060801-06 от 08.06.2018 г.: Neuramis Deep в количестве 1200 штук, Neuramis Deep Lidocaine в количестве 800 штук, Neuramis Lidocaine в количестве 1000 штук, Neuramis Volume Lidocaine в количестве 400 штук, Neuramis Meso в количестве 200 штук, Neuramis Light Lidocaine в количестве 120 штук, в 13 коробках, общим весом 171,27 килограмм, общей стоимостью 66 576 евро, по инвойсу №SOP18060802-03 от 08.06.2018 г.: Neuronox 50 unit в количестве 780 штук, Neuronox 100 unit в количестве 780 штук, Neuronox 200 unit в количестве 275 штук, в 8 коробках, общим весом 176 килограмм, общей стоимостью 84 075 евро. Далее, граждане «Б». и «Ч», действуя единым преступным умыслом с гражданами «Ч» и «П», согласно ранее достигнутого преступного плана, через компьютерную программу «Acrobat reader» внесли изменения в вышеуказанные инвойсы, снизив общую стоимость товара и цену за единицу товара и отправили их гражданину «С». В свою очередь, «С» и «П», также имея корыстную цель, получив вышеуказанные измененные инвойсы, действуя единым преступным умыслом с «Б» и «Ч», а также согласованно с ними,

изменили в данных инвойсах номера, наименование и получателя товаров, указав номером инвойса №KR1572018 от 17 июня 2018 года, получателем ИП «Car Shop» и товар в виде шампуня в количестве 320 штук, общим весом 329 килограмм, общей стоимостью 869 долларов США. Кроме того, гражданин «П.», действуя согласованно с остальными участниками преступления, подготовил курьерскую накладную, указав в ней в качестве получателя груза курьерскую почтовую компанию ТОО «ETT Delivery», и вместе с вышеуказанным переделанным инвойсом отправил ее агенту по месту нахождения груза в Южной Корее. При этом, граждане «Б», «Ч», «П», «С», изменения в инвойсы и другие действия, а именно выбор получателя товаров, стоимость и наименование товаров, способ отправки (через курьерскую почту) производились таким образом и с таким расчетом, чтобы в последующем прибывший груз из Южной Кореи был перемещен через «зеленый» таможенный коридор, то есть через упрощенную систему таможенного контроля. 28 июня 2018 года воздушным судном авиакомпании Эйр-Астана из аэропорта Инчхон Южной Кореи в аэропорт города Алматы был доставлен груз в количестве 21 места, общим весом 329 килограмм, где грузоотправителем является южнокорейская компания «MEDYTOX INC», а грузополучателем «ETT Delivery» (Казахстан, Алматы), на который как выше указано, граждане «Б», «Ч», «П», «С», был подделан инвойс №KR1572018 от 17 июня 2018 года с указанием товара в виде шампуня в количестве 320 штук, общим весом 329 килограмм, общей 5 стоимостью 869 долларов США, хотя фактически данный груз содержал медицинские препараты южнокорейской компании «MEDYTOX INC» - «Neuramis» и «Neurophox» на общую сумму 149 898,81 евро.

После прибытия вышеуказанных товаров, гражданин «П.», действуя согласованно с остальными участниками преступления, взял у представителя ТОО «ETT Delivery» (Казахстан, Алматы) товаросопроводительные документы на грузы, после чего данные документы, в том числе вышеуказанный поддельный инвойс №KR1572018 от 17 июня 2018 года, предоставил специалистам брокерской компании ТОО «Art Custom», у которой с ТОО «Skif

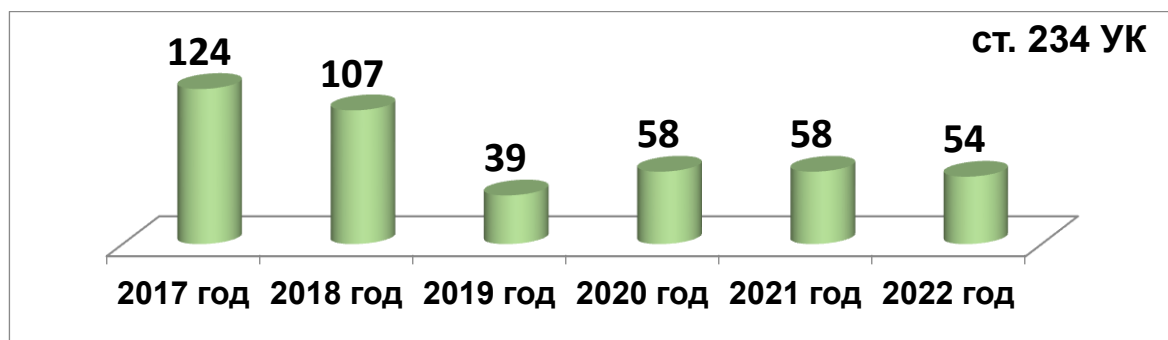
Logistics», директором которого он является, имеется договор об оказании услуг таможенного представителя по таможенному декларированию товаров, для подачи таможенной декларации.

Далее, 29 июня 2018 на прибывший груз на основании представленных поддельных (подложных) документов со стороны гражданина «П», была подана недостоверная таможенная декларация №55307/290618/0310639 с указанием недостоверных сведений: груз-шампунь, объемом 1 литр, в количестве 32 штук, общим весом 329 килограмм, общей стоимостью 870,42 долларов США (получатель ИП «Car Shop» (Казахстан, Алматы). После контрабандный груз при содействии гражданина «С» был помещен в складское помещение ТОО «Neomedtes» по адресу: город Алматы, микрорайон Коктем-1, дом №50. Таким образом, вследствие преступных действий граждан «Б», «Ч», «П», «С», через таможенную границу был перемещен контрабандный товар на общую сумму 149 898,81 евро, эквивалентных 59 204 035,91 тенге, и причинен ущерб государству в виде неуплаченных в бюджет таможенных платежей в сумме 11 414 538,13 тенге.

Согласно приговора суда, граждане «Б», «Ч», «П», «С», признаны виновными в совершении преступления, предусмотренного ст.234 ч.2 п.4,5 УК РК с наказанием в виде штрафа в размере 1500 (одна тысяча пятьсот) месячных расчетных показателей, в сумме 3 607 500 (три миллиона шестьсот семь тысяч пятьсот) тенге, каждый [42].

Анализ динамики преступлений, связанных с экономической контрабандой по статистическим данным ГП РК за период с 2017 г. по 2022 год имеет своеобразную траекторию (см. рис. 1) [43].

Рис. 1 Динамика регистраций преступлений по экономической контрабанде.



Если исследовать динамику выявления экономической контрабанды, то можно отметить снижение регистрации преступлений данной категории в 2018 году.

Причиной снижения, полагаем является политика по гуманизации экономических преступлений в 2018 году, где в два раза увеличены пороговые значения для наступления уголовной ответственности за экономическую контрабанду.

На сегодня участник ВЭД не привлекается к уголовной ответственности при выявлении факта незаконного перемещения через таможенную границу товаров, стоимостью до 10 000 МРП (30,6 млн. тенге) в связи с отсутствием состава уголовного правонарушения. По законодательству ответственность правонарушителя далее рассматривается в рамках административного производства по статье 551 КоАП РК «недекларирование или недостоверное таможенное декларирование товаров...».

В контексте данной проблемы контрабандисты используют результаты гуманизации уголовно-правовой ответственности за преступления, совершаемые в сфере внешней торговли, для получения личной выгоды. Оперирова незначительными суммами административных штрафов, задекларированных на пойманных ими лиц, они остаются на свободе и продолжают свою незаконную деятельность.

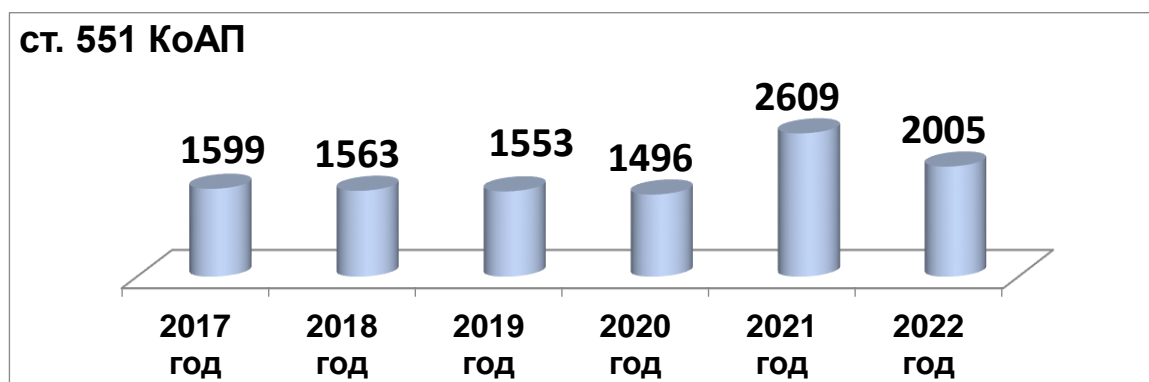
Однако и в данном случае административная ответственность не наступает в связи с проведенной либерализацией таможенного законодательства.

Так, в соответствии со статьей 150 Кодекса РК «О таможенном регулировании в РК» декларант не привлекается к ответственности, предусмотренной КоАП РК, в том числе в случаях выявления таможенным органом до выпуска товаров нарушений, которые привели к доначислению сумм причитающихся к уплате ТПиН, подлежащих уплате в бюджет, не превышающем 500-кратный размер МРП (п/п7) п.3 ст.150 ТК РК) [8].

Согласно аналитических сведений КГД МФ РК в 2020г. по п.п. 7) пункта 3 ст. 150 ТК РК не привлечены к ответственности - 686 УВЭД, в 2021г. - 885 УВЭД, в 2022г.- 963 УВЭД.

При этом, несмотря на либерализацию таможенного законодательства, наблюдается рост совершения административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьей 551 КоАП РК (см. рис. 2) [43].

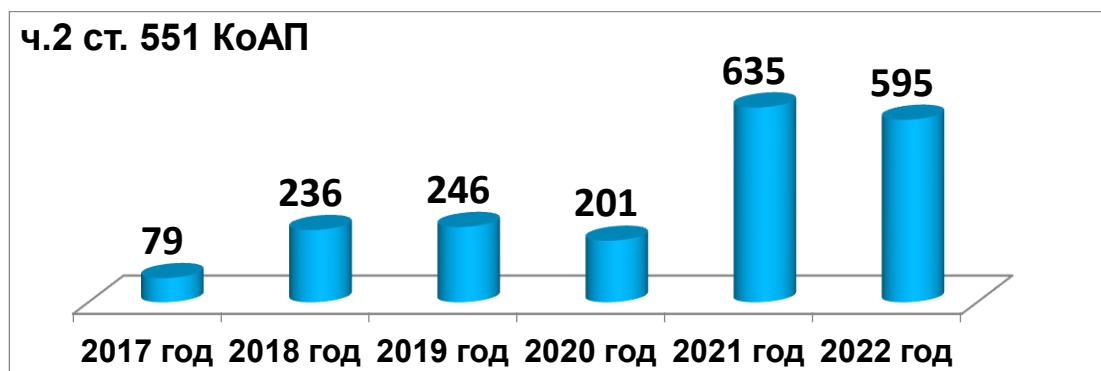
Рис. 2 Динамика регистраций административных правонарушений по ст. 551 КоАП РК.



При этом львиная доля административных дел возбуждена по результатам таможенного досмотра, то есть до выпуска товаров.

Вместе с тем, привлечение к административной ответственности за повторность их совершения в течение года (ч. 2 ст. 551 КоАП) повысилось в 8 раз (см. рис. 3) [43].

Рис. 3 Динамика регистраций административных правонарушений по ч.2 ст. 551 КоАП РК.



На наш взгляд, вполне логичным представляется значительное большее количество дел, рассматриваемых в административном порядке, в сравнении с количеством уголовным дел по таможенным правонарушениям. Как известно, меры административного характера должны предотвращать совершение уголовных правонарушений в отдельных направлениях.

По общему мнению, изменение курса уголовной политики РК, в соответствии с которой предпочтение отдается применению экономических санкций за совершение экономических правонарушений, неотягощенных особо квалифицированными признаками, является правильным.

В этой связи многими учеными признается справедливым мнение Л.В. Инногамовой-Хегай, которая отмечает, что «...экономические преступники больше боятся не привлечения к уголовной ответственности, не осуждения как такового, а остаться с «потребительской корзиной», как у большинства законопослушных граждан» [44].

Бытует мнение о том, что наказание в виде штрафов для лиц, совершающих экономические правонарушения и контрабанду в том числе, намного эффективнее в плане предупреждения новых правонарушений, чем иные, более суровые меры правового воздействия.

Мы также поддерживаем данную позицию. Тем не менее, полагаем, что административное или уголовное наказание за контрабанду только тогда достигнет своей цели, когда оно будет соразмерным вредным последствиям совершенного правонарушения.

Как прописано в ч.2 ст.40 КоАП РК «административное взыскание применяется в целях воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами» [9].

В ч.2 ст.39 УК РК также закреплено, что «наказание применяется в целях восстановления социальной справедливости, а также исправления осужденного и предупреждения совершения новых уголовных правонарушений как осужденным, так и другими лицами» [10].

Как было отмечено выше, в РК в рамках гуманизации уголовной политики в отношении экономических правонарушений, в 2018 году в два раза увеличены пороговые значения для наступления уголовной ответственности за совершение экономической контрабанды (по ст.234 УК РК). В результате данное пороговое значение по сравнению его состояния на 2015 год увеличилось в 10 раз.

Так, например, крупный размер увеличен с 5 000 до 10 000 МРП; особо крупный размер увеличен с 10 000 до 20 000 МРП.

Правонарушение, предусмотренное ч.1 ст.234 УК РК перешло в разряд уголовных проступков. Размер штрафов, предусмотренных санкцией данной статьи снижен существенным образом (с 500 до 80 МРП).

Определенной гуманизации в отношении таможенных правонарушений был подвергнут и КоАП РК. Теперь исключена мера административного взыскания в виде конфискации за недостоверное декларирование или недекларирование товаров (ст.551 КоАП РК).

В настоящее время в случае совершения административного правонарушения, предусмотренного ст.551 КоАП РК (Недекларирование или недостоверное таможенное декларирование товаров, наличных денежных средств, денежных инструментов, недостоверное заявление сведений в таможенных документах), при стоимости незаконно перемещаемых товаров на

сумму менее 31,8 млн.тенге, предусмотрено наложение административного штрафа в размере 159 тыс. тенге [9].

К примеру, на практике выявлялись случаи недекларирования денежных средств в размере 48 тыс. долл. США (18,2 млн. тенге), 33 тыс. долл. США (12,5 млн. тенге), при этом размер штрафа составляет всего 10 МРП (31 800 тенге), что несоразмерно сумме незадекларированной валюты [45].

В случаях совершения уголовного проступка, предусмотренного ч.1 ст.234 УК РК при стоимости контрабандного товара на сумму менее 63,6 млн. тенге, виновное лицо подлежит уголовному наказанию в виде штрафа на сумму 80 МРП или 254 тыс. тенге.

Таким образом, следует констатировать факт несоразмерности совершаемым контрабандным действиям, как мер административного взыскания, так и мер уголовной ответственности.

С учетом размера причиняемого правонарушением ущерба, необходимо определять соразмерность наказания. При этом следует учитывать, что чрезмерно суровое наказание не способствует достижению его цели, так как наказываемое лицо может чувствовать недогование и не считать его справедливым.

Ответная реакция на несправедливость может выражаться в озлоблении наказанного лица, утери веры в закон. В то же время чрезмерно мягкое наказание может способствовать возникновению у виновного лица и других лиц чувства безнаказанности.

В правовой доктрине является общепризнанным мнение, в соответствии с которым цели наказания – это те конечные результаты, которых стремиться достичь законодатель, осуждая виновного и применяя к нему конкретную меру государственного принуждения [46].

При воздействии на правонарушения в сфере экономики восстановительно-компенсационная цель должна превалировать над другими [47].

Действительно, таможенные правонарушения вообще и контрабанда, в частности, причиняют экономический ущерб государству. Поэтому вполне справедливо, что административное и уголовное законодательство предусматривает в санкциях за совершение контрабанды штрафы. Однако, в настоящее время размер этих санкций является чрезвычайно несоразмерным причиняемому государству ущербу. Это обстоятельство создает ситуацию, при которой снижается эффективность административного и уголовного законодательства в качестве мер противодействия контрабанде.

В результате проведенного исследования мы приходим к заключению, что необходимо пересмотреть редакцию санкций статьи 551 КоАП РК и 234 УК РК таким образом, чтобы нормы этих статей способствовали повышению эффективности правовых мер по противодействию контрабанде.

На наш взгляд, было бы целесообразным предусмотреть:

- обязательную конфискацию незаконно ввозимых товаров для основного состава экономической контрабанды, для чего из санкции части первой статьи 234 УК РК слова «или без таковой» исключить;
- санкцию части второй статьи 551 КоАП РК дополнить словами «с конфискацией товаров» [48].

Наряду с этим, необходимо отметить, что контрабанда запрещенных веществ (наркотиков, оружия и т.д.), не менее опасна, чем экономическая контрабанда (товаров, предметов и денег), это смежные преступления.

На сегодня, в связи с геополитической ситуацией на Ближнем Востоке, приходом к власти в Афганистане «Талибана» (движение запрещено в Казахстане) имеются риски перемещения через границу запрещенных товаров, в частности наркотических средств, оружия и т.д.

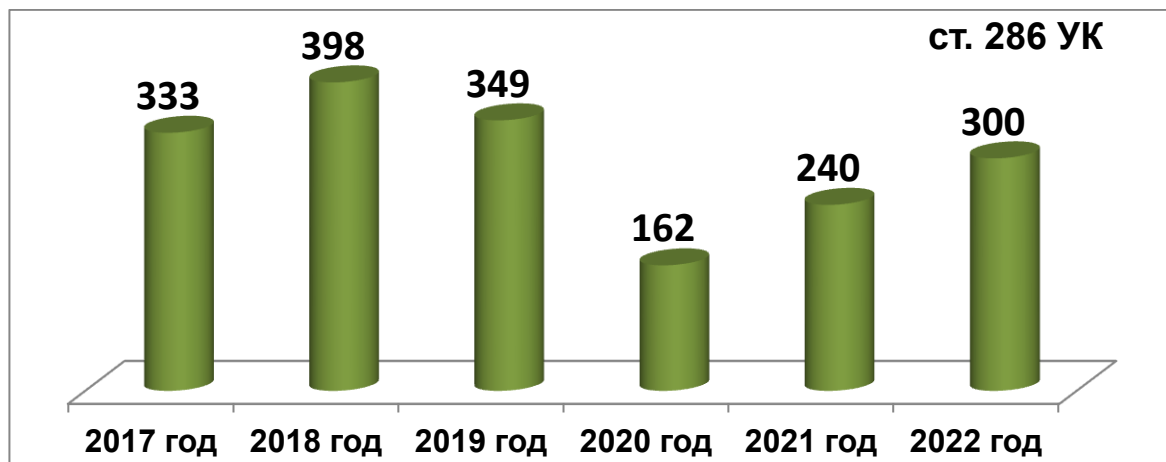
При этом, на территории Казахстана исторически существует канал контрабанды наркотиков, в том числе по перемещению афганского героина «Северный-маршрут».

Их незаконное перемещение может способствовать дестабилизации ситуации в стране, породить насилие и вооруженные конфликты, несет угрозу

здоровью населения, а также преступные доходы от их продажи могут быть использованы для финансирования терроризма и экстремизма.

Анализ динамики преступлений, связанных с контрабандой изъятых из обращения предметов имеет волнообразный характер (см. рис. 4) [43].

Рис. 4 Динамика регистраций преступлений, по контрабанде изъятых из обращения предметов.



Основной причиной к снижению зарегистрированных преступлений в 2020-2021 годах скорее всего способствовали принятые карантинные ограничительные меры на границе в связи с распространением коронавирусной инфекции.

В 2022 году наблюдается рост данной категории преступлений (приближение его к отметке 2017 года) и дальнейшее ее увеличение наиболее вероятно.

При этом, правоохрательными органами за 5 лет из незаконного оборота изъято 1 418,6 кг. наркотических средств и психотропных веществ, из которых основную массу составляет героин - 1 218,4 кг. (см. таблица 1) [43].

Таблица 1 Сведения об изъятии и уничтожении наркотических средств и психотропных веществ.

Наименование /период	2018 год/ (грамм)	2019 год/ (грамм)	2020 год/ (грамм)	2021 год/ (грамм)	2022 год/ (грамм)
Всего	28 237,7497	1 138 189,953	77 658,00591	168 048,6888	6 411,2477
героин	3,95	1 116 797,7	62 243,67	39 341,77	0
марихуанна	22 757,7983	11 536,6546	1 977,3127	7 212,8133	260,798
смола каннабиса	114,5412	8 214,202	3,0382	12 816,89	4 944,9069
гашиш	3 716,3772	1 081,2622	496,1495	96 228,7741	312,0135
МДМА (MDMA)	1 580,4352	444,4772	241,43	0	0
Опий	0	0	0	12 445,1592	884,12

Ретроспективный анализ за предыдущие пять лет (2018-2022гг.) показывает, что количество изъятых наркотических средств и психотропных веществ имеет неоднозначную тенденцию. Например, в 2019 году Агентством финансового мониторинга пресечен крупнейший наркотрафик и попытка провоза афганского героина весом свыше 1 100 кг или 77% от всех изъятых за 5 лет наркотических средств. Наркотические средства были замаскированы внутри гранитных плит и перевозились в кузове грузовой автомашины.

На «черном» рынке стоимость изъятого наркотика составляет порядка 350 млн долларов США. Методом контролируемой поставки в ходе широкомасштабной спецоперации с участием сотрудников СЭР и иностранных спецслужб в Германии задержаны 4 человека, входящие в транснациональный синдикат.

Маршрут контрабанды пролегал через Иран – Туркменистан – Узбекистан – Казахстан – Россия - Белоруссия – Литва – Польша – Германия – Нидерланды.

Несмотря на рост преступлений в 2022 году наблюдается снижение объема задержанных запрещенных веществ, что свидетельствует о возможном

дроблений крупных партий наркотических средств на мелкие партии, для удобства сокрытия от контроля при пересечении границы.

Принимая во внимание достаточно стабильные показатели, латентность данного вида преступления, можно полагать, что в последующие годы ситуация не претерпит серьезных изменений в сторону улучшений.

Учитывая всю серьезность угрозы от незаконного перемещения через границу товаров, запрещенных предметов, статистику и географическое расположение Казахстана, принятие действенных мер по противодействию и предупреждению контрабанды является наиболее актуальным вопросом.

Необходимо отметить, что налаженные каналы экономической контрабанды могут быть использованы преступниками для контрабанды наркотиков, что подтверждается исследованиями. Например, в исследовании Ю.А. Новикова и В.В. Викторова отмечается, что «организованные преступные группировки используют налаженные схемы экономической контрабанды для сбыта и распространения наркотиков» [49]. В этой связи введение обязательной конфискации может оказать существенное воздействие на снижение контрабанды наркотиков и уменьшение преступной активности в области наркоторговли.

Таким образом, по нашему мнению, указанные выше законодательные меры в значительной степени повысят эффективность административно-правовых и уголовно-правовых норм в сфере противодействия контрабанде.

2.2 Причины и условия, способствующие совершению контрабанды

Комплекс криминогенных факторов контрабанды, который включает в себя причины и условия, способствующие росту объемов контрабанды, ее уровня, общественной опасности и появлению новых видов контрабанды, был исследован в ряде зарубежных и отечественных исследований [50]. Для определения комплекса ключевых криминогенных факторов контрабанды, применимых в РК, был проведен анализ судебных решений (согласно

приложению, прилагаемому к данному исследованию) и научно-практической литературы, в результате чего были выделены наиболее важные факторы. В соответствии с результатами исследования, мы приходим к выводу, что все факторы, способствующие существованию и развитию контрабанды, могут быть разделены на три группы: экономические, организационно-управленческие и правовые [51].

Мотив является основным субъективным фактором, определяющим характер и личностный смысл преступного поведения, в том числе контрабанды. Для правоохранительных органов важно выявить мотивы контрабанды, так как это позволяет оценить способность личности адекватно интерпретировать и принимать нравственные и правовые нормы, регулирующие экономические отношения, а также оценить соответствующую социальную практику

К примеру, гражданин «Ш» признан судом виновным в совершении уголовных правонарушений, предусмотренных статьей 234 части 2 пунктов 1) и 4), статьей 197 части 4 пункта 2) УК РК и назначено ему наказание в виде лишения свободы на 3 (три) года.

Согласно процессуальному соглашению в форме сделки о признании вины от 21 августа 2020 года:

2017 году у директора ТОО «ZS» «Ш» . возникло извлечение выгоды и улучшение материального положения незаконным путем, а именно, приобретением и реализацией сжиженного газа, не предназначенного для реализации за пределы РК, без документов, подтверждающих законность его происхождения, в особо крупном размере.

Гражданин «Ш». в целях осуществления своего преступного умысла в начале 2017 года нашел покупателей сжиженного газа на территориях Республики Таджикистан, Исламской Республики Афганистан и решил экспортировать сжиженный газ, с которыми составил договор купли-продажи газа. В целях осуществления своего преступного умысла приобрел у неустановленных лиц сжиженный газ без документов, подтверждающих

законность их происхождения, и хранил в газонаполнительной станции ТОО «Satory Company Ltd», находящейся в поселке Аксукент, Сайрамского района, Туркестанской области, согласно договору об ответственном хранении. Для придания законности хранения сжиженного газа в ТОО «S Company Ltd» предоставлял документы, как состоящего на балансе ТОО «ZS».

Далее, гражданин «Ш». в целях отгрузки сжиженного газа, без документов, подтверждающих законность его происхождения, в Республику Таджикистан и Исламскую Республику Афганистан, при таможенной очистке в таможенный пост «Шымкент – Центр таможенного оформления» Департамента государственных доходов по г. Шымкент предоставил паспорт о происхождении газа, согласно которому сжиженный газ произведен в ТОО СП «КазГерМунай», ТОО «Petro Kazakstan Oil Products». После чего реализовал и экспортировал сжиженный газ в Республику Таджикистан и Исламскую Республику Афганистан.

Однако, взаиморасчеты по реализации сжиженного газа от ТОО СП «КГМ», ТОО «PK Oil Products» в адрес ТОО «ZS» в период 2016 года по 2019 года включительно не производились.

Таким образом, гражданин «Ш» для сокрытия своих поставщиков, у которых приобретал сжиженный газ, без документов, подтверждающих законность их происхождения, предоставлял в таможенные органы недостоверные сведения о происхождении сжиженного газа.

А также, согласно заключению Департамента государственных доходов по г. Шымкент, ТОО «ZSt» с июня 2017 года по август 2018 года экспортировал сжиженный газ на сумму 1 942 338 888 тенге.

Вместе с тем, согласно заключению Министерства энергетики РК, ТОО «ZS» не является газосетевой организацией и не зарегистрировано в реестре.

Таким образом, гражданин «Ш» реализовывал за пределы РК, в т.ч. Евразийского экономического союза сжиженный газ, а именно техническую смесь пропан-бутана, получаемую при добыче и переработке нефти, не предназначенной для реализации за пределы РК.

Кроме того, продолжая свой преступный умысел, гражданин «Ш» подал документы на экспорт сжиженного газа от имени ТОО «QR» и экспортировал сжиженный газ общим весом 475 тонн 970 кг, с общей заявленной таможенной стоимостью 50 415 313,56 тенге.

Далее, гражданин «Ш» продолжая воплощать свою преступную схему, в ноябре 2019 года зарегистрировал на имя своего родственника гражданина «МА» ТОО «KPG». После чего он от имени ТОО «KPG» осуществлял свою преступную схему приобретения и реализации сжиженного газа без документов, подтверждающих законность его происхождения, использованную при незаконном экспорте сжиженного газа от имени ТОО «ZS» за период 2017-2018 годы.

Согласно заключению Департамента государственных доходов по г. Шымкент, ТОО «KPG» с декабря 2019 года по январь 2020 года экспортировало сжиженный газ на сумму 48 865 162 тенге.

Так, в конце 2019 года гражданин «Ш» начинает закупать у неустановленных следствием лиц сжиженный углеводородный газ – техническая смесь пропан-бутана без документов, подтверждающих законность их происхождения, аккумулируя его в газонаполнительной станции ТОО «SCL».

Далее, 05.01.2020 года гражданин «Ш» подал документы таможенному представителю ТОО «PGB» Б гражданин «Б» для проведения таможенной очистки сжиженного газа общим весом 170 923,5 кг таможенной стоимостью 21 579 895,21 тенге для экспорта в направлении Республики Таджикистан. Бекбосынов, в свою очередь, на основании предоставленных документов, составил электронную декларацию на товары и подал в таможенный пост «Шымкент – центр таможенного оформления» Департамента государственных доходов по г. Шымкент.

Гражданин «Ш» после получения разрешения гражданин «Б» отправил документы на станцию «Манкент» для подачи порожних вагонов в тупик ТОО «Satory Company Ltd» для налива сжиженного газа. 06.01.2020 года вагоны

после налива были поданы обратно на станцию и прицеплены к поезду по направлению в Республику Таджикистан.

Данные вагоны по ориентировке были отцеплены на станции «Арысь» и обратно пригнаны на станцию «Манкент», слиты на газонаполнительной станции ТОО «ТСПГаз» и переданы им на ответственное хранение.

Таким образом, гражданин «Ш» в период 2017 года по 2020 года незаконно экспортировал сжиженный газ на сумму 2 041 619 364 тенге, тем самым совершив уголовные правонарушения, предусмотренные статьей 197 части 4 пункта 2), статьей 234 части 2 пунктами 1) и 4) УК, то есть приобретение, хранение, реализация нефти и нефтепродуктов без документов, подтверждающих законность их происхождения, неоднократно перемещал в особо крупном размере через таможенную границу Евразийского экономического союза ограниченный к перемещению через таможенную границу сжиженный газ с обманым использованием документов [42].

Организационно-управленческие обстоятельства, которые способствуют распространению данного вида преступления, включают в себя отсутствие должного погранично-таможенного контроля на границе РК, неудовлетворительную оснащенность таможенных постов техническими средствами контроля, отсутствие регулярного контроля со стороны должностных лиц, а также присутствие коррупционных факторов [52].

По информации Главной транспортной прокуратуры РК, на 41 пункте пропуска по всей республике установлены инспекционные досмотровые комплексы которые положительно влияют на контроль перемещения товаров, особенно контейнеров и большегрузных транспортных средств. Однако, частое выход из строя данных комплексов негативно сказывается на качестве и эффективности работы таможенных органов, направленных на пресечение экономической контрабанды и провоза запрещенных товаров. В Мангистауской области из шести постов только на одном установлен комплекс, а время не функционирования установленных комплексов составило 299 дней. В

Туркестанской области на семи постах только три из них соответствуют требованиям и могут определить только однородность и разнородность сканируемых товаров, но не конкретный вид товара, а в Жамбылской области ни в одном из шести постов не установлен ИДК.

Вместе с тем, имеются факты проявления злоупотребления полномочиями со стороны определенных должностных лиц таможенных органов, чье поведение способствовало совершению контрабандного ввоза товаров путем их не подвергания досмотру с использованием ИДК.

Например, в период с 03 на 04 июня, с 10 на 11 августа, 28 на 29 августа, с 07 на 08 сентября, с 10 на 11 сентября 2020 года уроженец РУ «Б» провез контрабандным путем из РУ в РК через таможенный пост «Капланбек» ДГД по Туркестанской области товар – «табак для кальяна» на автомашинах марки «ГАЗель» при пособничестве ему в совершении указанного правонарушения, неоднократно, в особо крупном размере должностными лицами т/п «Капланбек» «И», «А», «М», «К» и «Н».

Так, 04 июня 2020 г., в ночное время суток пять автомашин марки «ГАЗель», со следующими государственными регистрационными номерными знаками: 01Т715НВ в количестве 4 920 кг; 01J688UA в количестве 4 920 кг; 01В266АВ в количестве 4 920 кг; 10Н648QA в количестве 4 305 кг; 10Е780LA в количестве 4 920 кг., с товаром «табак для кальяна», оформившиеся через т/п «Авиа юклар» и пропускной пункт «Навои» РУ, поочередно въехали в зону таможенного контроля т/п «Капланбек» под сопровождением гражданина «Б»., где должностное лицо т/п «Капланбек» главный специалист т/п Капланбек «И», находясь на своем рабочем месте, на операторской электронной пропускной пункта (далее ЭПП) т/п «Капланбек», согласно своих функциональных обязанностей, зафиксировал въезд указанных автомашин на территорию таможенной зоны т/п «Капланбек». Далее автомашины проехали на территорию досмотровой площадки, где их встретил главный специалист т/п «Капланбек» «М», находясь на своем рабочем месте-досмотре автомашин, используя свое служебное положение, в силу занимаемой им должности, при

пособничестве гражданину «Б» в совершении экономической контрабанды, не направил водилей вышеуказанных автомашин в зал №3 для прохождения таможенного оформления.

Таким образом, гражданин «Б» при пособничестве «М», избежал следующую процедуру таможенного оформления, проверку товаросопроводительных документов должностными лицами т/п Капланбек, регистрацию и получение пассажирской таможенной декларации на месте приема и регистрации ПТД/ТСЛП (транспортное средство для личного пользования), с указанием срока пребывания на территории ЕАЭС, заполнение бланков ПТД/ТСЛП; внесение необходимых данных в электронную автоматизированную систему-ТАИС-2 (таможенная автоматизированная информационная система), в журнале регистрации ПТД/ТСЛП, санитарно-карантинный контроль, радиационный контроль, государственный ветеринарно-санитарный контроль и/или надзор и карантинно-фитосанитарный контроль, радиационный контроль на предмет радиационного фона, санитарно-карантинный, карантинно-фитосанитарный контроль, государственный ветеринарно-санитарный контроль, таможенный контроль, таможенной проверки при помощи электронной базы «Астана-1» и уплаты таможенных платежей и налогов. Согласно Приказа №558 КГД МФ РК «М» не направил транспортное средство для прохождения таможенного контроля через ИДК.

Затем, «И» являясь ответственным за ЭПП, не удостоверившись о прохождении вышеуказанных процедур таможенного оформления и уплаты ТПиН, пользуясь своим должностным положением, наделяющим его правом контроля пропускного пункта на режимном объекте т/п «Капланбек», выпустил вышеуказанные автомашины с товаром – «табак для кальяна» без декларации и уплаты ТПиН на территорию РК. Сотрудники т/п «Капланбек», осуществляющие свои функциональные обязанности в зале №3, на инспекционно-досмотровом комплексе и на СВХ, не имеют возможности видеть происходящее на территории таможенного поста и контроль грузоперевозчиков и автотранспортных средств на территории данного поста

осуществляют сотрудники таможенного поста, осуществляющие досмотр автомашин и контроль электронно-пропускного пункта.

Аналогичным образом заступившие на смену с 11 на 12 августа 2020 г. должностные лица т/п «Капланбек» «И» и «Н» используя своё служебное положение, способствовали совершению экономической контрабанды гражданином «Б», путем провоза товара – «табак для кальяна» на пяти автомашинах марки «Газель» со следующими ГРНЗ: 01Т715НВ с грузом в количестве 4 920 кг, 10Н648QA с грузом в количестве 4 305 кг, 01В266АВ с грузом в количестве 4 920 кг, 01W431ХА с грузом в количестве 4 920 кг, 01L650КВ с грузом в количестве 4 920 кг., через зону таможенного поста «Капланбек» из РУ в РК.

Аналогичным образом заступившие на смену с 29 на 30 августа 2020 г. должностные лица т/п «Капланбек» «И» и «К» используя своё служебное положение, способствовали совершению экономической контрабанды гражданином «Б», путем провоза товара – «табак для кальяна» на пяти автомашинах марки «Газель» со следующими ГРНЗ: 01Т715НВ с грузом в количестве 4 920 кг, 10Н648QA с грузом в количестве 4 305 кг, 01В266АВ с грузом в количестве 4 920 кг, 01W431ХА с грузом в количестве 4 920 кг, 01L650КВ с грузом в количестве 4 920 кг., через зону таможенного поста «Капланбек» из РУ в РК.

Аналогичным образом заступившие на смену с 7 на 8 сентября 2020 г. должностные лица т/п «Капланбек» «И» и «М» используя своё служебное положение, способствовали совершению экономической контрабанды гражданином «Б», путем провоза товара – «табак для кальяна» на пяти автомашинах марки «Газель» со следующими ГРНЗ: : 01Т715НВ с грузом в количестве 4 920 кг, 10Н648QA с грузом в количестве 4 920 кг, 01В266АВ с грузом в количестве 4 920 кг, 01W431ХА с грузом в количестве 4 920 кг, 01L650КВ с грузом в количестве 4 920 кг. с грузом в количестве 4 920 кг., через зону таможенного поста «Капланбек» из РУ в РК.

Аналогичным образом заступившие на смену с 10 на 11 сентября 2020 г. должностные лица т/п «Капланбек» «И» и «А» используя своё служебное положение, способствовали совершению экономической контрабанды гражданином «Б», путем провоза товара – «табак для кальяна» на пяти автомашинах марки «Газель» со следующими ГРНЗ: : 01Т715НВ с грузом в количестве 4 920 кг, 10Н648QA с грузом в количестве 4 920 кг, 01В266АВ с грузом в количестве 4 920 кг, 01W431ХА с грузом в количестве 4 920 кг, 01L650KB с грузом в количестве 4 920 кг. с грузом в количестве 4 920 кг., через зону таможенного поста «Капланбек» из РУ в РК.

Сумма перемещенного товара контрабандным путем составила 316 698 274 тенге, сумма изъятого товара составила 61 164 777 тенге [42] .

В этой связи, предлагается Министерству финансов совместно с уполномоченными органами и организациями рассмотреть вопрос о повсеместном использовании ИДК на приграничных территориях со странами ЕАЭС, с принятием документа, регламентирующего порядок выявления и реагирования на незаконный ввоз и вывоз товаров, а также контроля за их использованием.

Среди факторов нравственно-психологического характера, которые способствуют возникновению преступлений, можно выделить следующие: наличие в обществе различных социальных слоев, широкое распространение правового нигилизма, низкий уровень правовой культуры, убеждение в безнаказанности за совершение преступлений, уверенность в возможности решения любых проблем через материальные средства, психологическая неподготовленность основной массы населения к частной предпринимательской деятельности, распространение у определенной части бизнесменов и предпринимателей, особенно среди молодежи, психология быстрого обогащения, а также ослабление нравственных устоев у определенной части населения и пропаганда культа богатства.

Существуют правовые причины, породившие новое состояние контрабанды и его высокий уровень. Это, в частности, сложность и

запутанность правовой системы [53], нестабильность современной правовой системы, наличие постоянных пробелов в правовом регулировании экономических отношений и т.д.

Среди главных факторов, способствующих качественным изменениям в контрабандной преступности на территории РК, можно выделить следующие: неправильный выбор проводимых процессов экономических реформ, ухудшение уровня жизни населения, изменение ценностных ориентаций и норм морали и нравственности, состояние экономики, а также несформированность гражданского общества [54].

Путем анализа и рассмотрения причин и условий совершения контрабанды, были выявлены следующие детерминанты: социально-экономические, организационно-управленческие, нравственно-психологические и правовые условия. В данном разделе определены факторы каждого из этих условий. Важно отметить, что все факторы являются общими детерминантами, породившими новое состояние контрабанды, но определяющими среди них выступает состояние социально-экономического строя. Все же, следует отметить, что общая причина преступности в любом обществе заключается в объективных социальных противоречиях, а причины контрабанды в первую очередь связаны с экономическими отношениями, их противоречиями, отсутствием баланса в хозяйственном механизме и системе распределительных отношений. Долгое время существовало мнение, что экономический базис социализма не порождает преступности, однако на практике именно это и порождало преступность, включая отдельные виды преступлений, такие как контрабанда.

2.3 Криминологический портрет личности контрабандиста

Исследованию личности корыстного преступника [56], в том числе контрабандиста [57] в отечественной криминологии посвящено большое количество работ. Вместе с тем, нельзя не обратить внимания на то

обстоятельство, что личность контрабандиста почти не изучалась с позиций совпадения в значительной части случаев признаков личности контрабандиста и признаков личности наркоторговца, террориста, члена этнической организованной группы, коррупционера, военнослужащего, лица, принадлежащего к категории «белых воротничков».

Существенные изменения в личности контрабандиста, происшедшие в 90-х гг. XX в. - начале XXI в., на которые обращает внимание ряд экспертов [58], связаны с качественными изменениями в экономическом и социальном устройстве страны, а также с появлением новых видов контрабанды. Фактическое разделение экономической контрабанды на «верховую» и «низовую», где первая связана с контрабандой в особо крупных размерах, организуемой высокопоставленными должностными лицами, а также лицами, выполняющими управленческие функции на крупных предприятиях, а вторая - с контрабандой предметов массового потребления, совершаемой контрабандистами-одиночками (челноками), также оказало значительное влияние на формирование личности контрабандиста.

Проведенный анализ свойств личности лиц, вовлеченных в контрабанду предметов массового потребления, указывает на то, что такие лица склонны к свойствам личности вынужденного, а не корыстного преступника. Под вынужденным преступником в криминологии понимается лицо, совершающее преступные действия с целью удовлетворения своих первоочередных потребностей в условиях отсутствия реальных законных альтернатив. Это знание важно для криминалистического исследования таких преступлений и разработки соответствующих профилактических мер, направленных на устранение их причинного комплекса.

Субъективный фон для возникновения подобного типа личности характеризуется осознанием несправедливости и необратимости глубокого социального расслоения по уровню доходов, ощущением беспомощности и ненужности перед собственным государством, оправданием любых аморальных и незаконных деяний в интересах успеха и развития детей и близких,

недоверием в способность власти быстро восстановить порядок и обеспечить экономическое процветание, уверенностью в безнравственности власти и в безнаказанности коррупции, а также восприятием своих незаконных поступков как незначительных на фоне колоссальных общественно опасных преступлений, совершаемых высокопоставленными чиновниками. Эти факторы являются важными при изучении личности лиц, совершающих экономическую контрабанду, так как позволяют выявить причинный комплекс данного вида преступлений и разработать эффективную криминалистическую профилактику.

О личности преступника можно говорить лишь в том случае, если человек совершил преступление, то есть, он становится субъектом преступления в смысле уголовного закона. По справедливому мнению российского профессора Н.Ф. Кузнецовой, «личность преступника отличается от личности не преступника общественной опасностью», где последнее «представляет собой личности систему свойств личности в виде криминогенных потребностей, интересов, эмоционально-волевых деформаций мотивации, которые породили соответствующее преступное поведение» [59].

При этом мы также опираемся на не менее справедливое замечание Е.И. Каиржанова о том, что личность есть ведущий компонент механизма совершения преступлений и преступности [60].

Для достижения эффективной криминалистической профилактики контрабанды необходимо проводить изучение личности преступника, в том числе лиц, совершающих экономическую контрабанду, с целью определения комплекса причин и обобщения причин совершения преступления. Данное изучение должно включать в себя установление социально-психологических данных и выявление закономерностей, которые могут характеризовать преступность в целом. Контрабанда, в свою очередь, является специфическим преступлением, которое имеет уникальные особенности, и может быть совершено только с непосредственным умыслом, что означает осознание виновным лицом характера своих действий, предвидение и желание наступления общественно опасных последствий.

Личность контрабандиста можно охарактеризовать в зависимости от способа совершения преступления: физическая или интеллектуальная контрабанда.

Физическая контрабанда - перемещение товаров вне мест работы таможенных постов или путем сокрытия от контроля, а интеллектуальная - с использованием поддельных документов недекларированием или недостоверным декларированием товаров.

Например, перемещение товаров на грузовой автомашине вне мест таможенного контроля, либо с использованием тайников. Указанные лица отличаются уже технической подготовкой, наличием быстроходных грузовых автомашин, или автомашин оборудованных тайниками. Для осуществления незаконного перемещения границы, они разведывают обстановку и режим движения патрульных нарядов пограничной службы, определяют маршрут движения на местности, используют средства навигации и средства ночного видения для перемещения в темное время суток.

Для перемещения наркотических средств используется физическая контрабанда, при этом главной задачей перевозчиков является сохранение груза в обход систем обнаружения наркотиков, контрабандисты прибегают к разнообразным способам затрудняющих их обнаружение. Как правило, транспортные средства оборудуют тайниками (двойное дно) или в багаже перевозчика (под видом продуктов питания и т.д.) либо на теле, одежде, внутриволокнистым сокрытием (т.е. в теле курьера: кишечнике, желудке и других полостях, позволяющих извлечь наркотик без помощи других лиц).

Перевозка наркотических средств внутриволокнистым способом является опасным и усложняет выявление контрабанды правоохранительными органами, а также представляет угрозу для жизни и здоровья курьера. Этот способ транспортировки применяется в основном для дорогостоящих наркотических средств, таких как героин и кокаин, из-за ограниченности возможностей по объему перевозимой контрабанды.

В рамках проведения оперативно-розыскных мероприятий 29 марта 2014 г. на станции "Караганда" в плацкартном вагоне №6 поезда №305 сообщением "Бишкек 2 - Екатеринбург" был задержан гражданин КР "М" по подозрению в контрабанде наркотических средств. После задержания, гражданин "М" был доставлен в Областной медицинский центр города Караганда для проведения медицинской проверки с целью выявления возможного наличия наркотических средств в его брюшной полости. В результате осмотра, проведенного медицинскими работниками данного медицинского центра 29 марта 2014 г., хирургическим путем из брюшной полости гражданина "М" были изъяты 25 шарообразных полимерных свертков, содержащих вещества серо-белого цвета, являющиеся наркотическим средством "героин" общим весом 165,39 грамм, что соответствует особо крупному размеру. Экспертиза № 971/15.1 от 30.03.2014 г.

Подсудимый "М" признал свою вину в совершении преступлений, предусмотренных статьями 259 часть 3 пункт "В" и 250 часть 4 УК РК, частично и заявил, что в начале марта 2014 г. встретил ранее знакомого парня по имени Зухриб, о точных анкетных данных которого не знает. Подсудимый и Зухриб знакомы давно, так как они сидели вместе в тюрьме, когда подсудимый отбывал срок за кражу в 1987 году. Зухриб предложил подсудимому заработок, а именно перевозку наркотиков, на что подсудимый согласился, так как ему были нужны деньги. 27 марта 2014 г. Зухриб позвонил подсудимому и назначил встречу на съемной квартире, где передал ему героин, упакованный в целлофан.

Далее, он расфасовал наркотики по полимерным отрезам, где контейнеры получились шарообразной формы и начал их глотать, так вот проглотил всего 4 контейнера, а именно те которые Зухриб дал уже готовые, а все остальные контейнеры он засунул в анальный проход, контейнеров было в общем 30 штук. Зухриб сказал ему, что заплатит за данную поездку 500 долларов США и что он сам позвонит к нему и скажет где ему нужно будет выйти из поезда, а куда именно надо было ехать он не знает, то есть конечный пункт назначения ему не был известен. Он сел в поезд, в пути следования все было нормально,

однако когда поезд подъезжал к границе с Казахстаном ему стало плохо и затем он очнулся в больнице, где ему объяснили, что он в больнице, в городе Караганде, и что ему провели операцию и изъяли наркотики.

Гражданин «М», 24 августа 1967 г. рождения, по национальности итальянца, гражданина КР, проживающего в городе Бишкек, 6 микрорайоне, доме 16, квартире 64, не работал, ранее судим [42].

Аналогичный пример, 25 января 2014 г. в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятия в пассажирском поезде № 305 сообщением «Бишкек 2 – Екатеринбург, задержан гражданин КР «Б», 08.10.1995 года рождения, у которого в ходе осмотра брюшной полости было обнаружено и изъято наркотическое средство – героин, общим весом 165,29 гр. По данному факту возбуждены уголовные дела. Приговором суда гражданин «Б» осужден к 16 годам лишения [42].

В большинстве случаев, для перевозки наркотиков используются «неблагополучная» категория граждан, располагающая низким доходом либо лица, употребляющие наркотики. Встречаются случаи, когда указанные факторы имеют место одновременно.

В 2019 году гражданин "Х", находясь на таможенном посту "Жибек жолы" Туркестанской области, в автомобиле марки "Опель зафира", скрыто хранил наркотическое средство героин в двенадцати пакетах общим весом 12 000,0 грамм в особо крупном размере с целью незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза и Государственную границу РК. Гражданин "Х" пытался вывезти указанное наркотическое средство через терминал выезда из РК на таможенном посту "Жибек жолы", однако был задержан служебно-розыскной собакой и впоследствии обнаружен при рентгеновском сканировании и вскрытии тайника в автомобиле. По заключению экспертизы № 210 от 20.09.2019 г., вещество, содержащееся в 12 пакетах, является наркотическим средством героин. Также по заключению медицинского освидетельствования № 897 от 20.09.2019 г., у гражданина "Х" был установлен факт употребления опиоидов. Гражданин "Х" не был доведен до

конца за нарушение законодательства по независящим от него обстоятельствам. Гражданин "Х" - гражданин Республики Таджикистан, не состоит в браке, безработный, имеет среднее образование и родился в 1994 году [42].

Мы согласны с А. Махмадова и М. Хидировой, что «бедность подталкивает людей к преступлению и предательству, бедный человек может стать объектом манипуляции преступных организаций и террористических группировок, имеющих достаточную финансовую базу. За небольшое денежное вознаграждение они используют такого человека в своих корыстных целях, что в конечном счете может стать фактором дестабилизации любого общества» [61].

Другой категории преступников характерно интеллектуальная контрабанда - с использованием поддельных документов недекларированием или недостоверным декларированием товаров.

Так, гражданин «Ч», совершил экономическую контрабанду в особо крупном размере, в составе группы лиц по предварительному сговору с неустановленными следствием лицами, в отношении которых материалы уголовного дела выделены в отдельное производство. В ноябре 2015 года гражданин «Ч» планировал закупить в Турции ювелирные изделия из золота и серебра для дальнейшей их реализации и получения прибыли. С целью уклонения от уплаты обязательных таможенных платежей и налогов, подлежащих уплате при таможенном декларировании ювелирных изделий, решил осуществить их ввоз на территорию РК, контрабандным путем, то есть помимо таможенного контроля, сопровождаемое с недекларированием. Гражданин «Ч» вступил в предварительный сговор с неустановленными следствием лицами, и ему отведена была роль непосредственного доставления контрабандного груза с территории Турции на территорию Казахстана в качестве собственного багажа с последующим прохождением паспортного и таможенного контроля без соответствующего декларирования ввозимого груза. Неустановленным следствием лицам, в отношении которых материалы уголовного дела выделены в отдельное производство, имеющим доступ к

процедуре выгрузки и доставки пассажирского багажа, была отведена роль незаконного срыва багажных бирок с последующей передачей контрабандного груза за территорией аэропорта без таможенного декларирования «Ч», беспрепятственно прошедшему к тому времени паспортный и таможенный контроль.

При осуществлении обыска обнаружены и изъяты контрабандный товар: ювелирные изделия серебристого цвета общим весом 279 кг. 300 гр. и ювелирные изделия желтого цвета общим весом 4 кг. 600 гр.,.

При этом, подсудимый «Ч» 1971 года рождения, гражданин РК, со средне-специальным образованием, в браке состоящего, имеющего на иждивении одного несовершеннолетнего ребенка [42].

Криминологическое исследование личности осужденного за совершение интеллектуальной контрабанды позволяет прийти к выводу, что большинство из них относится к так называемым «беловоротничковым преступникам», т.е. имеющие высшее, средне-специальное образование, обладающие познаниями в области таможенного законодательства, экономики, юриспруденции и использующие современные способы совершения преступления.

Данное явление можно отнести, к примеру интеллектуальной контрабанды, при которой происходит перемещение табачных изделий с использованием преступной схемы «лжетранзит», заключающейся в декларировании товаров по таможенной процедуре «транзит» в третьи страны, но при этом товары не доезжают до границы и остаются на территории РК, а процедура «транзита» завершается формально по документам. Лица, осуществляющие указанную деятельность, фактически выступают в роли организаторов контрабандных перевозок и редко сами перемещают товар. Эта категория преступников занимается привлечением новых исполнителей в преступную деятельность, использует новые способы, находит пробелы в законодательстве, подкупает должностных лиц таможенной службы, обеспечивает последующую реализацию и легализацию контрабандных предметов. Как правило, указанные преступники остаются в тени при

выявлении незаконных схем, и только рядовые исполнители привлекаются к ответственности.

Так, гражданин «С», в целях незаконного обогащения, в преступном сговоре с неустановленными в ходе досудебного расследования лицами, разработали преступный план, направленный на контрабандное перемещение товара «сигареты» в особо крупном размере на территорию Евразийского экономического союза. Для воплощения преступных замыслов, в рамках разработанной незаконной схемы, гражданин «С» взял на себя обязательства по ввозу в РК на автотранспортном средстве товара «сигареты» по схеме «лжетранзита», путем недостоверного декларирования в органах государственных доходов РК. После, данный товар должен был незаконно реализовываться на территории Евразийского экономического союза, без уплаты причитающихся таможенных платежей и налогов. 18.05.2021 года из морского порта «Алат» Азербайджанской Республики в морской порт «Курык» Мангистауской области на пароме «Меркурий 1» под управлением гражданина «С», прибыл грузовой автомобиль марки «Мерседес Бенс» ГРНЗ Х958ММ67 с прицепом ГРНЗ АВ778767. Данный грузовой автомобиль следовал от имени отправителя «Katara Limited» Гонконг в адрес получателя «Hamid Tanin Trading» Афганистан, в связи с чем с таможенного поста «Курык» Департамента государственных доходов по Мангистауской области до таможенного поста «Кызыл Бель» Государственной таможенной службы КР зарегистрирована транзитная декларация №39850717/200521/00000001, в которой заявлен товар «сигареты Milano» в количестве 2200 коробок, весом 21 893,67 кг., стоимостью 110 000 долларов США со сроком доставки до 20.06.2021 г. Перевозчиком указан ООО «222» Российская Федерация, в качестве меры обеспечения таможенных платежей представлено свидетельство №10000/0604 от 27.09.2018 г. о включении в реестр таможенных перевозчиков. После прохождения таможенного оформления на таможенном посту «Курык» ДГД по Мангистауской области гражданин «С» на грузовом автомобиле марки «Мерседес Бенс» ГРНЗ Х777ММ77 с прицепом ГРНЗ АВ878788 с заявленным

товаром «сигареты Milano», проследовал из морского порта «Курык» Мангистауской области в направлении Алматинской области через Атыраускую, Актюбинскую, Кызылординскую, Туркестанскую, Жамбылскую области и г.Шымкент. Далее, 10.06.2021 года в ходе обыска на территории промышленной базы по адресу: Алматинская область г.Каскелен ул.Құрылысшы участок 1, обнаружен и изъят товар «сигареты «Milano» в количестве 2175 коробок, перемещаемые по таможенной процедуре «таможенный транзит» и незаконно выгруженные из вышеуказанного грузового автомобиля. В ходе дальнейших оперативно-следственных мероприятий, на стоянке грузовых автомобилей, расположенной по адресу: Алматинская область г.Каскелен участок 122 автомобильной трассы «Алматы-Бишкек», обнаружен и изъят порожний грузовой автомобиль марки «Мерседес Бенц» ГРНЗХ777ММ77, с прицепом ГРНЗ АВ878788. Гражданин «С» был обнаружен в г.Алматы по ул.Толе би д.179А в гостинице «Астана», где разместился с момента прибытия, в ожидании незаконной выгрузки транзитного товара «сигареты «Milano» и получения дальнейших преступных указаний. Гражданин «С», приняв на себя преступные обязательства исполнителя, неустановленными в ходе досудебного расследования лицами, используя документы, содержащие заведомо недостоверные (ложные) сведения при пересечении таможенной границы Евразийского экономического союза, через гражданин «Д» передал их неустановленным лицам, в том числе из числа граждан КР, для фиктивного завершения оформленной таможенной процедуры «таможенный транзит» в таможенных органах КР. Согласно заключению специалиста ДГД по Мангистауской области №0008 от 15.06.2021 г., общая таможенная стоимость товаров по транзитной декларации №39850717/200521/0000001 составляет 81 080 541 тенге, сумма таможенных платежей и налогов, подлежащая уплате при помещении данного товара под таможенную процедуру «Выпуск для внутреннего помещения» - 305 578 931 тенге. В соответствии с гл. 24 Таможенного кодекса транзитное грузовое автотранспортное средства должно производить разгрузку, перегрузку и

вскрытие установленных пломб под процедурой таможенного контроля в специально отведенных складах временного хранения. В нарушение установленных требований, таможенная процедура «таможенный транзит» по транзитной декларации №39850717/200521/0000001 завершена 12.06.2021 года должностным лицом МТО «Бизнес-Транс-Сервис» Государственной таможенной службы КР «Х»., личная номерная печать №077, с фиктивным подтверждением фактического прибытия грузового автомобиля марки «Мерседес Бенс» ГРНЗ Х958ММ67 с прицепом ГРНЗ АВ778767 с заявленным товаром «сигареты Milano», на склад временного хранения Общества с ограниченной ответственностью «Бизнес-Транс-Сервис» КР г. Бишкек ул. Кожевенная д.74 и регистрацией документа временного хранения №41714101210004053, со сроком хранения до 11.08.2021года. 02.11.2021 года из уголовного дела в отдельное производство выделен материал в отношении граждан РК: «М» 07.05.1975 года рождения, «Ф» 06.06.1969 года рождения, «Д» 05.06.1965 года рождения, гр. Российской Федерации «Э». 28.04.1978 года рождения; гр. КР «А». 22.05.1985 года рождения, граждан Турецкой Республики: «Т» 02.02.1971 года рождения, и неустановленное лицо по имени «Ур», а также других лиц, в чьих действиях усматриваются признак

Гражданин «С» - 09 декабря 1974 года рождения, уроженец Республики Беларусь, гражданин женат, не работающий, проживающий по адресу г. Брест, ул Серая, дом 13, ранее не судим [42].

В ходе проведенного исследования установлено, что бывшие и действующие таможенные сотрудники иногда являются активными участниками контрабанды, используя свои знания и профессиональные навыки для сокрытия контрабандных товаров и обхода правил таможенной проверки.

Например, в октябре 2021 года гражданин «К», работавший руководителем отдела декларирования ТОО «777», обладая достаточными знаниями в сфере таможенных правоотношений, задался преступным умыслом, направленным на совершение экономической контрабанды путем заведомо недостоверного декларирования.

Гражданин «К», обладая достоверными знаниями о том, что основным видом деятельности ТОО является производство чугуна, стали и ферросплавов, что ТОО является участником СЭЗ и осуществляет деятельность на территории специальной экономической зоны, а также о том, что товары «майнеры», поступившие в адрес ТОО «777», не используются в процессе производства ферросплавов и предназначены для добычи криптовалюты и должны быть заявлены под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего обращения» с уплатой всех причитающихся таможенных пошлин, налогов и платежей, несмотря на это, заявил таможенному органу с использованием таможенной декларации заведомо недостоверные сведения об избранной таможенной процедуре «свободная таможенная зона» при производстве таможенного декларирования товаров «майнеры», действуя в качестве декларанта от лица ТОО «777», что является нарушением требований таможенного законодательства.

Гражданин К, воспользовавшись правами декларанта, обратился к руководителю брокерской конторы ТОО "000" гражданке «Ж». и обманом склонил ее к декларированию товара "майнеры" с использованием таможенной процедуры "свободная таможенная зона". При этом, К ввел в заблуждение специалиста по таможенному оформлению «Т», сообщив, что товар будет использоваться как комплектующие части в технологическом процессе металлургического производства. Гражданка «Т» добросовестно заблуждаясь в истинном умысле «К», подала таможенную декларацию на товар "майнеры" и заявила таможенную процедуру "свободная таможенная зона", освобождая его от уплаты таможенных пошлин и налогов. Общая стоимость ввезенных контрабандой товаров составила 395 млн. тенге. Таким образом, действия гражданина «К» нарушили установленный порядок ввоза товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза путем заведомо недостоверного декларирования и отражения недостоверных сведений об избранной таможенной процедуре.

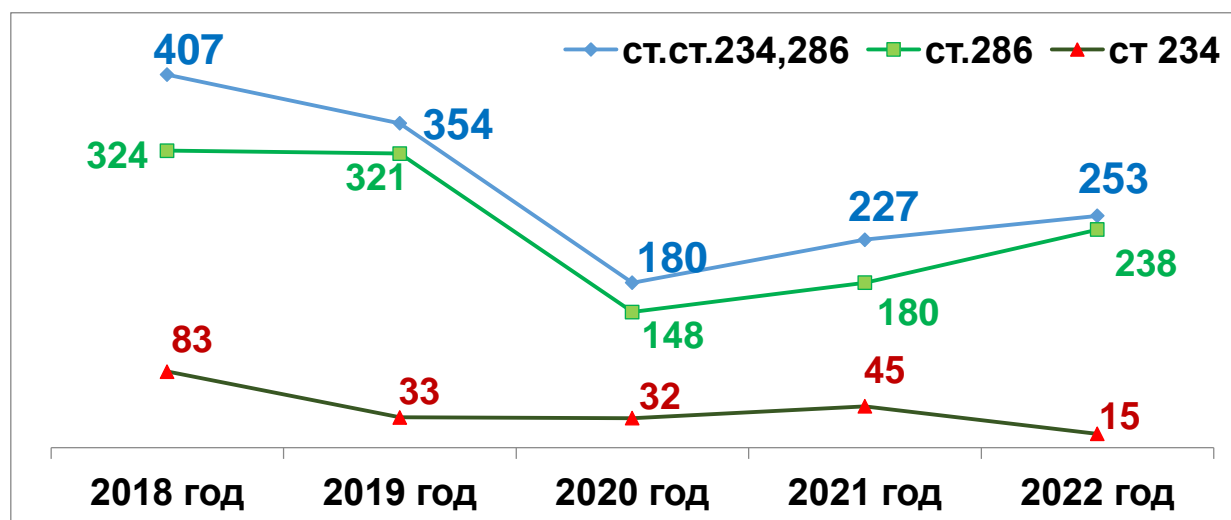
Необходимо отметить, что гражданин «К», 1970 года рождения, гражданин РК, с высшим образованием, состоящего в браке, работающий в ТОО «777». Стаж в таможенных органах – 23 года [42].

Другой пример, в Мангистауской области была пресечена деятельность организованной преступной группы, которая ввозила морским транспортом сигареты на сумму 1,8 млрд. тенге из Ирана под видом товаров прикрытия (плитка керамическая) с использованием поддельных документов, при этом руководство таможенного поста оказывало содействие проведению таможенной очистки. В результате расследования и судебных процессов члены организованной преступной группы были осуждены к различным срокам лишения свободы, включая организатора и руководителя таможенного поста «Морпорт», которые получили 10-летний срок, а также 4 директора компаний, осужденных на 5 лет. Ущерб, нанесенный государству в виде не уплаченных таможенных платежей и налогов, составил почти 4,8 млрд. тенге.

Анализируя статистику по лицам, привлеченным к уголовной ответственности за совершение контрабанды мы приходим к следующим результатам.

За последние 5 лет количество лиц, совершивших контрабанду сократилось на 38% с 407 до 253 (см. рис. 4) [43], причиной снижения, как мы указывали ранее явились 2 основных фактора: гуманизация уголовного законодательства и антиковидные ограничения на границе.

Рис. 4 Статистика привлечения к уголовной ответственности лиц за совершение контрабанды.



Всего за указанный период привлечено к ответственности 1 421 лицо, из них по ст.234 УК –208, ст.286 УК – 1 213 [43].

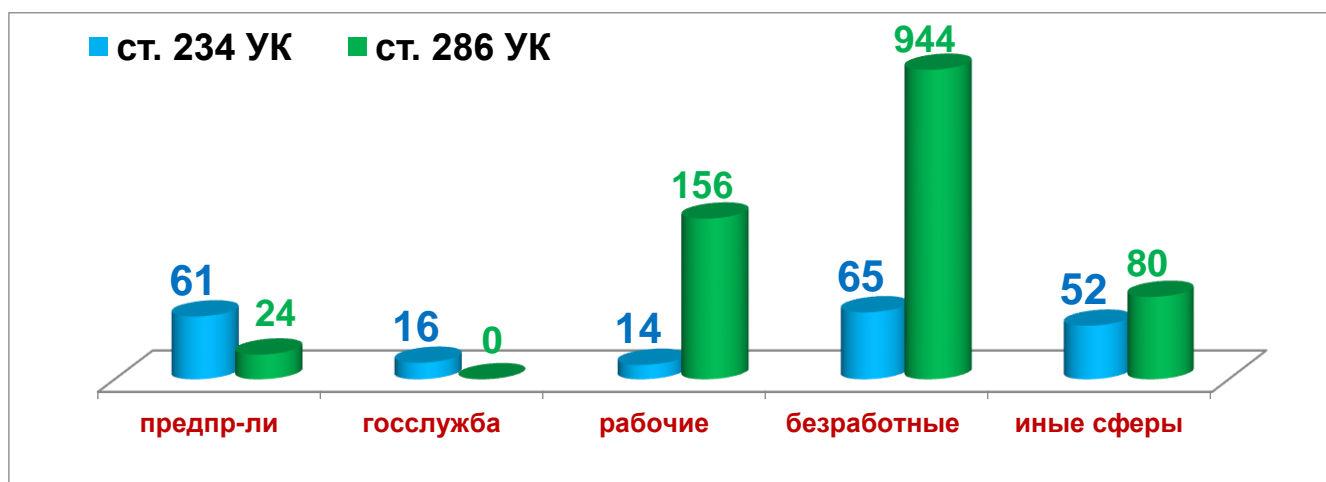
Следует отметить, об общем сокращении лиц совершивших экономическую контрабанду, если в 2018 году составило 83 лица, то в 2022 году указанный показатель снизился до 15 человек (см. рис. 4), при этом идет постепенный рост лиц, совершенных контрабанду наркотических средств, приближаясь к отметке 2018 года (с 148 до 238).

Наблюдается высокий уровень граждан РК, вовлеченных в преступность по перемещению товаров через границу, количество которых за 5 лет (2018-2022гг.) составило 179 человек (86%), граждан СНГ – 22 (10%) и иностранцев – 7(3%).

Замешанных в контрабанде запрещенных предметов превалирует количество граждан СНГ – 684 (56,3)%, и граждан РК – 477(39,3%), иностранцев – 34 (2,8%).

В разрезе сфер деятельности лиц, осужденных за совершение этой категории преступления зафиксирована следующая закономерность (см. рис. 5) [43].

Рис. 5 Статистика привлечения к уголовной ответственности лиц за совершение контрабанды (сфера деятельности).



Согласно статистике [43] уровень безработных, совершивших контрабанду остается наивысшим, что позволяет сделать вывод о корыстном мотиве указанного преступления, цели получить доход от деятельности. Таким образом, основной причиной совершения контрабанды, является низкая занятость населения, отсутствие законного способа заработать денежные средства, что подталкивает большинство безработных на совершение преступлений, что является следствием низкого уровня экономического развития.

Статистические данные за последние пять лет по осужденным за экономическую контрабанду свидетельствуют о том, что 51% осужденных имели высшее образование, 48% - среднее специальное и среднее образование. Это говорит о том, что у определенной категории контрабандистов образовательный уровень высокий, однако недостатки в их нравственном воспитании не могут быть компенсированы высоким уровнем образования. Такое обстоятельство, в определенной степени, проявляется в характере преступного поведения и способах совершения контрабанды. Лица, совершающие контрабанду и обладающие высоким образованием, справляются со сложностью совершаемых преступлений, умеют заранее рассчитывать детали, устанавливать связи, подбирать соучастников, организовывать и

обеспечивать точное исполнение каждым из них отведенной роли, а также скрывать и уничтожать следы преступлений и т.д. Указанное обстоятельство также было отмечено Н. Сатаровым, что контрабанда приобретает более организованный характер, совершенствуется механизм ее функционирования (собственная безопасность, транспортировка, связь, реализация) [62].

Среди лиц, совершивших контрабанду запрещенных товаров в основном преобладают лица, имеющие средне-специальное и среднее образование – 1017 (83,3%) и только 159 (13,1%) лиц имеют высшее образование.

При этом, особую опасность вызывает вовлечение в преступную деятельность лиц, имеющих высшее образование, которые используя свои навыки, знания и возможности, используют новые способы совершения контрабанды, а также совершенствуют методы и механизмы уклонения от ответственности.

Различия в мужской преступности, в том числе применительно к контрабанде, определяется, конечно, не физиологическими особенностями полов, не биологической предрасположенностью к совершению преступлений, а содержанием социальных процессов, спецификой их проявлений для той или иной половой группы, национальными традициями, обычаями и др.

Среди лиц, совершивших экономическую контрабанду в период с 2018 по 2022 год, абсолютное большинство составляют мужчины 190 – 91,3%, женщины же всего 18 (8,7%). По контрабанде наркотиков аналогичная ситуация: мужчины – 1 175 или 98,6 %, женщины всего -3% (38 лиц). Количество несовершеннолетних привлеченных за совершение указанных видов преступлений сведена к нулю. За 5 лет только одно лицо не достигшее совершеннолетия было привлечено к ответственности [43].

Анализ статистических данных по возрастному составу лиц, совершивших контрабанду, свидетельствует, что относительно большая часть преступлений совершается лицами в возрасте от 30 до 39 лет: 522 лиц (ст.234 УК – 98, ст.286 УК – 424) (статистика приведена в таблице в Приложении 2).

В связи с чем, можно сделать вывод, что лица, решившиеся на совершение контрабанды являются лица зрелого возраста, осознающие общественную опасность своего поведения и предвидящие наступление отрицательных последствий, как для государства, так и для себя самого. Преступник идет на указанный шаг вполне осознанно, т.е. взвесив все положительные и отрицательные моменты, который вышел уже из подросткового возраста, имеет жизненный опыт и определенное имущественное накопление. Решимость преступника свидетельствует, что он не стал жертвой случайного стечения обстоятельств, не поддавался уговорам и подстрекательству, как это часто бывает с лицами молодого поколения. Следствием чего, является высокая латентность указанного преступления, трудности в раскрытии, расследовании и рассмотрении уголовных дел по данной категории [63].

В различной мере в личности современного контрабандиста проявляются характеристики, свойственные личностям, занимающимся наркоторговлей, терроризмом, коррупцией, таможенной, пограничной службой и принадлежащим к категории «белых воротничков», что непрямо указывает на гетерогенный состав контрабандной группировки, описанной в статьях 234 и 286 УК РК.

Принадлежность контрабандиста к организованным преступным группировкам, включающим высокопоставленных чиновников, способных обеспечить иммунитет от уголовного преследования, значительно увеличивает общественную опасность личности контрабандиста и его стойкое желание продолжать преступную деятельность в любых условиях.

При этом, термин «личность» охватывает понятие социально значимых черт человека, которые свойственны ему как конкретному индивидууму и выражают его социальную сущность через индивидуальность, выступающую как сущностная характеристика и выражающая способ бытия как субъекта самостоятельной деятельности. Понятие «личности» включает в себя биологическое, социальное, психическое и духовное измерения, опираясь на

общий термин «Человек Разумный», который охватывает все социальные, психологические и нравственные характеристики, присущие человеку. Личность является неповторимой индивидуальностью, выражающейся во всех аспектах жизни человека, независимо от его социального положения, возраста, национальности, пола и прочих признаков. В контексте проблемы контрабанды, выявление закономерностей и признаков, определяющих личностные характеристики контрабандистов, имеет большое практическое значение для принципа выборочного таможенного и пограничного контроля.

Предлагается государственным органам на основе криминологической характеристики разработать совместно типологию личности контрабандиста с целью выявления их при осуществлении контроля на границе, включающую проведение профилактических бесед с туристами и гражданами, пересекающими границу, установление контрольных точек на границе с тщательным осмотром транспортных средств, грузов и багажа граждан, ведение базы данных о гражданах, причастных к контрабанде, организацию сотрудничества между правоохранительными органами разных стран, проведение обучающих семинаров для сотрудников, осуществляющих контроль на границе, использование современных технологий, рентген аппаратов, для выявления наличия контрабанды, а также взаимодействие с международными организациями, занимающимися противодействию контрабанде наркотиков, для координации и обмена информацией о преступниках и методах контрабанды.

Необходимо учитывать портрет лица, способного совершить контрабанду, при этом типология таких лиц обычно схожа, так как лица, склонные к контрабанде наркотиков, часто занимаются и экономической контрабандой.

Среди типов личностей, которые могут быть склонны к контрабанде наркотиков на границе, можно выделить мужчин в возрасте от 30 до 39 лет, имеющих средне-специальное или среднее образование, которые находятся в поиске работы и могут совершать контрабанду наркотиков для получения

быстрых и легких денег в период безработицы, лиц, которые имеют связи с наркоторговцами и могут быть нанимаемыми на их службу для контрабанды наркотиков через границу, лиц, которые имеют доступ к транспортным средствам и могут использовать их для контрабанды наркотиков, лиц, которые имеют доступ к международным пунктам пропуска и могут использовать свой статус и доступ для контрабанды наркотиков, а также лиц, которые используют новые технологии и методы для контрабанды наркотиков. Учитывая данные типы лиц, органам контроля необходимо создавать стратегии и тактики по противодействию контрабанде наркотиков, принимая во внимание уникальность каждого случая и требования индивидуального подхода.

В контексте экономической контрабанды на границе, следует учитывать следующие типы лиц: мужчины в возрасте от 30 до 39 лет, имеющие высшее, средне-специальное или среднее образование, бизнесмены, которые пытаются избежать уплаты налогов и пошлин, импортируя товары через границу, лица, осуществляющие мелкую торговлю и уклоняющиеся от уплаты налогов и пошлин; контрабандисты, транспортирующие запрещенные товары через границу, работники транспортных компаний, злоупотребляющие своими должностными полномочиями для сокрытия контрабандных товаров в грузах, коррумпированные таможенные и пограничные служащие, пропускающие контрабандные товары через границу в обмен на взятки, а также лица, связанные с организованной преступностью и использующие контрабанду в качестве источника дохода.

На основании изложенного, а также основываясь на анализе уголовной правовой статистики, судебных приговоров, научных трудов и уголовных дел о контрабанде сформирован криминологический портрет контрабандиста.

Криминологическая личность контрабандиста это совокупность следующих параметров:

а) социально-демографических: мужчина в возрасте от 30 до 39 лет, имеющих высшее образование (экономическая контрабанда), средне-специальное или среднее образование (контрабанда наркотиков);

б) социально – ролевых: предприниматель, работник транспортной компании, коррумпированный сотрудник (экономическая контрабанда) безработный или не имеющий постоянного места работы (контрабанда наркотиков).

В целях масштабного применения и внедрения в практическую деятельность как меры предотвращения контрабанды предлагается разработку криминологического портрета контрабандистов заложить в мероприятиях в проекте совместных планах взаимодействия АФМ, АПК, ПС КНБ, МВД и КГД МФ РК по противодействию экономической контрабанде и контрабанде наркотиков и других запрещенных предметов.

Таким образом, установленный криминологический портрет контрабандиста позволит повысить эффективность контроля на границе и предотвратить совершение контрабанды.

2.4 Меры предупреждения контрабанды

История противодействия контрабанде в мире, в том числе в Казахстане, свидетельствует о том, что использование исключительно уголовно-правовых мер не способно обеспечить стойкий и значительный успех в этой борьбе, так как они не устраняют причины, способствующие совершению контрабанды и других видов преступлений. Однако, противодействие контрабанде может быть эффективной, только если она осуществляется комплексно.

В качестве субъектов противодействия контрабанде выступают государственные органы и местного самоуправления, государственного контроля, правоохранительные органы; общественные объединения, а также другие организации и граждане.

Специально-криминологические меры заключаются в осуществлении правоохранительными органами непосредственной работы, направленной на выявление, устранение, а также нейтрализацию криминогенных факторов, влияющих на уровень и состояние контрабанды. Необходимо отметить, что

успешность противодействия данному виду преступности зависит в от успешного проведения общесоциальных мер в сочетании с реализацией репрессивных, «силовых» мер [64].

Одним из главных направлений противодействия контрабанде является специально-криминологическое противодействие, которое осуществляется правоохранительными органами. В рамках этого противодействия реализуются меры общей профилактики и непосредственного предотвращения уголовных правонарушений в сфере экономической деятельности. Для эффективного противодействия организованной контрабанде правоохранительными органами осуществляется ликвидация преступных формирований, привлечение их участников к уголовной ответственности, создание условий, которые затрудняют или исключают совершение ими уголовных правонарушений, а также другие меры, направленные на предотвращение преступлений.

Служба экономических расследований является одним из государственных органов, которые занимаются противодействием организованной экономической преступности. В рамках своей деятельности СЭР осуществляет оперативно-розыскную деятельность, дознание и следствие, разрабатывает прогнозы развития криминогенной ситуации и предлагает меры противодействия контрабанде. Благодаря необходимым кадровым и организационно-техническим возможностям, СЭР успешно осуществляет свои задачи. Важным направлением деятельности СЭР является специальное предупреждение уголовных правонарушений экономической направленности путем разработки нормативно-правовых актов, в том числе по противодействию «теневой» экономике.

Как мы отмечали выше экономическая контрабанда представляет собой одну из ключевых составляющих теневого сектора нашей страны, учитываемых при определении уровня теневой экономики.

В этой связи, Правительством РК утвержден Комплексный план (далее - план) мероприятий по противодействию теневой экономике на 2021 – 2023 годы», где центральные и местные исполнительные органы, государственные

органы, непосредственно подчиненным и подотчетным Президенту РК, а также организации в целях снижения уровня теневой экономики проводят мероприятия направленных на совершенствование налогового и таможенного администрирования [65].

Одним из основных индикаторов плана установлен пункт «Совершенствование таможенного администрирования», куда включены мероприятия направленные на «предотвращение экономической контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей и налогов, исключение фактов недостоверного декларирования (недекларирования) товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, недопущение контрабандного вывоза из страны стратегически важных товаров и ресурсов» [65]. Это подчеркивает актуальность данной тематики на уровне правительства.

При этом хотели бы отметить, что вопросы эффективности профилактики контрабанды и преступлений в целом, в значительной степени зависят от степени совершенства не только уголовного и таможенного законодательства, но также и административного, финансового, уголовно- процессуального законодательства. поскольку преступность в сфере таможенного дела невозможно рассматривать в отрыве от других видов преступных посягательств.

Обеспечение эффективного противодействия экономической преступности во многом связано с надлежащим правовым регулированием противодействия преступности, эффективной деятельностью правоохранительных органов. Этому же мнения придерживается и С.М. Кузьменко, который считает, что в «течении ряда лет на «мертвой точке» остается принятие ряда законодательных актов, которые, по справедливому мнению многих специалистов, должны улучшить правовое регулирование в сфере предотвращения криминализации общественных отношений и повысить результативность противодействия экономической преступности. Практически речь идет о трех взаимосвязанных направлениях развития законотворчества:

борьба с организованной преступностью, борьба с коррупцией, борьба с отмыванием преступных доходов» [38 с. 104].

На правовые меры возлагается формирование перспективной базы для осуществления всех других мер в области противодействия контрабанде в Казахстане. К этому же аспекту правовых мер относится и создание необходимой нормативно-правовой базы по всем вопросам, регулирующим указанную сферу. В первую очередь, это связано с созданием эффективного и организационно-отлаженного правового аспекта для деятельности всех заинтересованных министерств и ведомств в направлении противодействия контрабанде. В частности, законодательное определение порядка взаимодействия между подразделениями уполномоченного органа в таможенной сфере, комитета национальной безопасности, органов финансового мониторинга, органов внутренних дел и других ведомств, осуществляющих противодействие контрабанде. В настоящее время указанные вопросы остаются большей частью не отрегулированными.

Хотя в этом вопросе должно быть постоянное межведомственное взаимодействие правоохранительных структур и уполномоченных органов в области таможенного регулирования.

Необходимо отметить, что на сегодняшний день, изменениям подвергся организационно-правовой статус таможенных органов РК и уполномоченным органом в этой сфере стал КГД МФ РК, при этом правоохранительные функции таможенных органов были переданы вновь созданное СЭР АФМ. т.е. таможенная служба не является правоохранительным органом и осуществляет только администрирование и контроль.

Авторы А.А. Алдабергенова, Г.М. Адилбаева, Г.А. Кенжеева утверждают, что одной из причин контрабанды является отсутствие эффективных механизмов борьбы с ней, а также недостаточная организационная и правовая подготовленность соответствующих органов власти [66].

Как правило, взаимодействие таких органов не носит системного характера и не основывается на взаимном интересе, а также отсутствует единый нормативно-правовой документ, регламентирующий совместную деятельность, направленную на противодействие контрабанде, в том числе и экономической.

Предлагается органам уголовного преследования (СЭР АФМ, КНБ, АПК, МВД) и государственных доходов разработать и утвердить совместные планы (далее - План) мероприятий по противодействию контрабанде (Планы утвердить совместным приказом). Общую координацию возложить на Главную транспортную прокуратуру.¹

Планы не должны ограничиваться оперативно-розыскными мероприятиями по выявлению и пресечению деятельности отдельных недобросовестных участников ВЭД, они должны быть нацелены на решение системных проблем каждого региона и страны в целом.

В совместных межведомственных Планах предлагается четко разграничить зону ответственности каждого ведомства, но с последующей актуализацией и анализом всех полученных сведений, в т.ч. представляющих оперативно-следственный интерес. Учитывая, что нередко встречаются случаи коррумпированности работников таможенных, пограничных служб и иных органов, материально заинтересованных в незаконном провозе предметов и веществ через границу РК, предлагается в Планах предусмотреть с Антиторрупционной службой совместные мероприятия по изобличению недобросовестных должностных лиц (приложение № 1).

Следственная практика показывает, что зачастую контрабандный товар в виду недобросовестных работников таможенного органа беспрепятственно перемещается через таможенную границу Таможенного Союза.

¹ Справочно: схожие совместные межведомственные планы утверждены между АФМ, КНБ и ГП в сфере противодействия налоговым преступлениям, хищения бюджетных средств. АФМ, КНБ и ГП проводятся совместные ОПМ «STOP-Обнал».

При этом, дальнейшее следование контрабанды происходит по автомобильным трассам общего пользования. Здесь наиболее эффективным способом выявления незаконно ввезенного товара являются сила и средства дорожно-постовой службы МВД.

К примеру, 01.06.2019 года ДП Мангистауской области в результате оперативно-розыскных мероприятий на территории промзоны г.Актау выявлен грузовой автомобиль (марки «DAF» г/н 252 PBA 08 с прицепом г/н 64 DCA 08) с контрабандными табачными изделиями.

В соответствии с подследственностью досудебное расследование (по ст.234 ч.1 УК) по данному факту проводится ДЭР по Мангистауской области.

Предлагается в совместном Плане предусмотреть мероприятия КНБ и КГД по выявлению контрабандных товаров, в т.ч. посредством использования инспекционно-досмотровых комплексов.

Таким образом, по нашему мнению, указанные организационные меры в значительной степени повысят эффективность административно-правовых и уголовно-правовых норм в сфере противодействия контрабанде.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данного диссертационного исследования являлась проведение комплексного анализа уголовно-правовых и криминологических аспектов противодействия контрабанде в т.ч. в рамках ЕАЭС и выработка научно-обоснованных рекомендаций, направленных на совершенствование законодательства в данной области.

Незаконная деятельность, связанная с ввозом товаров через границу путем контрабанды, является источником нанесения экономического ущерба тем государствам, где такие товары были ввезены. В этом случае государство не получает запланированных законом доходов от уплаты соответствующих таможенных пошлин и сборов, что отрицательно сказывается на бюджете государства и его экономике в целом.

Помимо этого, товар, ввозимый контрабандным путем, может составить серьезную конкуренцию его отечественным аналогам. В тех случаях, когда предметом контрабанды являются наркотические и психотропные вещества, создается угроза общественной безопасности.

В дополнение к указанному выше, необходимо отметить, что контрабандный товар, при ввозе на территорию страны, может создавать серьезную конкуренцию отечественным продуктам. Особенно это касается товаров, ввозимых незаконным путем и представляющих угрозу общественной безопасности, например, наркотических и психотропных веществ.

В свете вышеизложенного, противодействие контрабанде является одной из основных задач любого государства, что подчеркивает актуальность данного исследования.

Таким образом, в ходе исследования мы пришли к следующим выводам:

В связи с тем, что контрабанда является нарушением таможенного закона, проведен анализ разъяснения термина "контрабанда" в национальном законодательстве, а именно в Таможенном кодексе.

Тем не менее, в ТК РК не используется термин "контрабанда", а в пункте 50 статьи 3 указано только определение незаконного перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, включающее в себя перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза вне мест, через которые должно или может осуществляться перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, вне времени работы таможенных органов, находящихся в этих местах, с сокрытием от таможенного контроля, недостоверным таможенным декларированием или недекларированием товаров, использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации.

Однако в уголовном законодательстве, в диспозиции части первой статьи 234 УК РК, содержатся дополнительные деяния, не указанные в пункте 50 статьи 3 Таможенного кодекса РК, а именно перемещение в крупном размере через таможенную границу Евразийского экономического союза предмета контрабанды путем указания заведомо недостоверных сведений в заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары и указания в заявлении о совершении операций в отношении временно вывезенных транспортных средств международной перевозки, являющихся товарами, помещенными под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Таким образом, мы приходим к тому, что разъяснение понятия незаконного перемещения товаров через таможенную границу Евразийского союза, закрепленное в п. 50) ст.3 ТК РК слишком громоздкое в силу того, что в нем перечисляются способы совершения этого незаконного перемещения.

Следует отметить, что указанные способы контрабанды со временем утрачивают свою актуальность, поскольку преступники постоянно разрабатывают новые методы обхода контроля, усовершенствуют свои технологии и изощряются в применении незаконных методов. Кроме того, в связи с развитием современных технологий и научных достижений, появляются

новые способы противодействия контрабанде, что приводит к тому, что ранее популярные методы становятся неэффективными.

На наш взгляд было бы целесообразным использовать более краткую, но в то же время емкую форму и изложить его в следующей редакции: «незаконное перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза – перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза с нарушением порядка, установленного настоящим кодексом». По нашему мнению, такая формулировка обеспечит учет всех возможных нарушений таможенного законодательства РК при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Исходя из результатов анализа уголовной правовой статистики, судебных приговоров, а также отечественных и зарубежных научных трудов, был составлен криминологический портрет контрабандиста.

Согласно проведенному исследованию, личность контрабандиста в настоящее время характеризуется чертами наркоторговца, террориста, коррупционера, военнослужащего и белого воротничка. Это свидетельствует об эклектичности состава контрабанды, описываемой в статьях 234 и 286 УК РК. Кроме того, личность контрабандиста представляет значительную общественную опасность, поскольку обладает стойким желанием продолжать преступную деятельность в любых условиях. Если же контрабандисты являются членами организованных преступных группировок, которые имеют в своем составе высокопоставленных чиновников, то опасность возрастает еще более, поскольку это способствует защите от законного уголовного преследования.

Исходя из вышеизложенного, разработанная типология личности контрабандиста позволит повысить эффективность контроля на границе и предотвратить контрабанду наркотиков. Для чего необходимо разработать данные типологии на межведомственных рабочих группах в мероприятиях

заложенных в совместных Планах мероприятий по противодействию контрабанде.

В контексте противодействия контрабанде, необходимо подчеркнуть значимость межведомственного взаимодействия правоохранительных структур и уполномоченных органов в области таможенного регулирования. Однако, как отмечается, взаимодействие данных органов не имеет системного характера и не основывается на взаимном интересе, что приводит к неэффективности их деятельности. В этой связи, предлагается разработать совместный план утвержденный совместным приказом СЭР АФМ, КНБ, АПК, МВД и КГД МФ РК, который бы регламентировал совместную деятельность органов, направленную на противодействие контрабанде, в том числе и экономической. Приказ должен предусматривать планы реализации, не ограничивающиеся оперативно-розыскными мероприятиями, а направленных на решение системных проблем в каждом регионе и в стране в целом, с четким разграничением зон ответственности каждого ведомства. Реализация предложенных мер позволит повысить эффективность противодействия контрабанде и улучшить таможенную безопасность РК.

На основании проведенного исследования состояния, структуры и динамики контрабанды, установлено, что за последние 6 лет количество зарегистрированных преступлений по статье 234 УК РК сократилось с 124 до 54. Однако, за этот же период времени наблюдается рост совершения административных правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным таможенным декларированием товаров, ответственность за которые предусмотрена статьей 551 КоАП РК. Количество таких правонарушений выросло с 1599 до 2005, а количество случаев привлечения к административной ответственности за повторность (ч. 2 ст. 551 КоАП) увеличилось в 8 раз (с 79 до 595).

Согласно нашему мнению, данная динамика связана с гуманизацией и либерализацией уголовного и административного законодательства. В частности, увеличение порога для привлечения к уголовной ответственности по

статье 234 УК РК (с 5 000 до 10 000 МРП), переход части 1 статьи 234 УК РК в разряд уголовных проступков и исключение меры административного взыскания в виде конфискации по статье 551 КоАП РК являются причинами данной динамики.

В связи с несоразмерностью мер административного взыскания и мер уголовной ответственности, предлагается пересмотреть редакции статей 551 КоАП и 234 УК. Конкретно, предлагается внести изменения в санкции статей, обязательно предусматривающие конфискацию незаконно ввозимых товаров. В частности, необходимо исключить из санкции основного состава экономической контрабанды (часть 1 статьи 234 УК РК) слова «или без таковой» и дополнить санкцию части 2 статьи 551 КоАП РК словами «с конфискацией товаров».

В результате изучения современной уголовно-правовой и криминологической практики, а также научного и нормативного материала можно сделать вывод о том, что контрабанда имеет определенную правовую сущность, требующую детального исследования. Противодействие контрабанде должна осуществляться на основе анализа соотношения практики и уголовного законодательства в современных условиях, а также учета задач, вытекающих из правовой политики в республике. Таким образом, необходимо разработать многоаспектный подход к решению проблемы контрабанды, что требует дальнейшего изучения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Выступление Президента Касым-Жомарта Токаева на расширенном заседании Правительства. [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.akorda.kz/ru/speeches/internal_political_affairs/in_speeches_and_addresses/vystuplenie-prezidenta-kasym-zhomarta-tokaeva-na-rasshirenno-zasedanii-pravitelstva (дата обращения: 01.02.2023).
2. Методика оценки ненаблюдаемой экономики, утвержденная Приказом Председателя Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 7 августа 2019 года № 4 [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет»// Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 12.07.2022).
3. Тихомирова Л.В. Юридическая энциклопедия/ Д.В. Тихомирова, М.Ю. Тихомиров-М.: Юринформцентр, 1997. – 526 с.
4. Словарь иностранных слов. М.: Политиздат, 1990. – С. 249.
5. Ожегов С.И. Словарь русского языка. М: Русский язык, 1987. – С. 236.
6. Конвенция о пресечении контрабанды алкогольных товаров, Гельсингфорс 19.08.1925 года // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://docs.dtkr.ua/download/pdf/1014.2879.1> (дата обращения: 12.07.2022).
7. Конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений, Найроби, 9 июня 1977 года. [Электронный ресурс]. // Режим доступа: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/ru/pdf/about-us/legal-instruments/conventions-and-agreements/nairobi/nairobi-convention_rus.pdf?la=en (дата обращения: 12.07.2022).
8. Кодекс РК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» от 26 декабря 2017 года № 123-VI ЗРК. [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет». Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения 07.02.2023).

9. Кодекс РК «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК. [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет». Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 15.01.2023).
10. Уголовный кодекс РК от 3 июля 2014 года № 226-V ЗРК. [Электронный ресурс] Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет». Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 17.02.2023).
11. Прохорова М.Л., Скачко А.В. Контрабанда в законодательстве Республики Казахстан: новые подходы к регламентации уголовной ответственности в условиях членства в Таможенном союзе // Международное уголовное право и международная юстиция 2016 №2. – С. 31.
12. Закон РК «О Государственной границе Республики Казахстан» от 16 января 2013 года [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет». Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 25.01.2022).
13. Нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан «О практике применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду» от 18 июля 1997 года №10. // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет». Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 28.03.2022).
14. Каусов А.К. «К вопросу о понятии и видах контрабанды по уголовному законодательству» // МПК АПО при ГП РК «Развитие современной юридической науки: теория и практика». – 2022 г. – С. 553.
15. Талан М.В. Виды контрабанды // Ученые записки Казанского университета. Серия: Гуманитарные науки. 2015. Т. 157. № 6. - с. 250-255.
16. Сучков Ю.И. Защита внешнеэкономической деятельности Российской Федерации по уголовному законодательству (проблемные аспекты теории и законодательства). Дисс. ...докт. юрид. наук. СПб, 1997. - С. 39.

17. Сирма С.А. Борьба с организованной преступной деятельностью в сфере таможенного контроля (уголовно-правовой и криминологический аспекты): Дисс. ... канд. юрид. наук. М., 1999. С. 7, - с. 124-125.
18. Волженкин Б.В. Экономические преступления. СПб: Юридический центр Пресс, 1999. - С.182.
19. Модельный Уголовный кодекс для государств - участников СНГ // Правоведение. 1996. №1. (дата обращения: 03.08.2022).
20. Левшин А.И. Описание киргиз-казачьих, киргиз-кайсайских орд степей. Алматы, Санат, 1996.- с.399.
21. Султанов Т.И. Кочевые племена Приаралье в XV – XVII вв. М., 1993 г.- с.64-77.
22. Кузьменко В. К. Ретроспективный анализ правового регулирования контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов // Вестник российской таможенной академии № 1 2015. – С.177.
23. Свод законов Российской Империи. Собрание III: В 15 тт. СПб.: Тип. II отд. собств. Е.И.В. канцелярии, Т.6. (Уставы таможенные. Свод учреждений и Уставов таможенных). 1842. - 563 с.
24. Бойко А. И., Родина Л. Ю. Контрабанда: история, социально-экономическое содержание и ответственность. - СПб., 2002.- С. 47-48.
25. Декрет Совета народных комиссаров от 01.09.1922 «О таможенной охране». [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_1386.htm (дата обращения: 03.08.2022).
26. Таможенный устав 1924 года. [Электронный ресурс] // Режим доступа: // <https://law.wikireading.ru/5107> (дата обращения: 07.08.2022).
27. Декрет Совета народных комиссаров СССР от 23 апреля 1924 года «О конфискации недозволенных вложений почтовых отправлений и наложении взысканий органами Народного комиссариата почт и телеграфов за нарушение почтовых постановлений» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ESU&n=26448#9D8za5TgnoywaoRU> (дата обращения: 15.08.2022).

28. Закон СССР «Об уголовной ответственности за государственные преступления» от 25 декабря 1958 года. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ESU&n=26448#9D8za5TgnoywaorRU> (дата обращения: 25.08.2022).
29. Каршина Г. В. Уголовно-правовые и криминологические меры борьбы с контрабандой (на материалах Южного федерального округа) // Автореферат, Москва – 2005. – с. 28.
30. Вавилов С. П., Лесников Г. Ю., Особенности развития законодательства, регламентирующего порядок внешнего товарооборота и ответственности за таможенные преступления (контрабанду) советского и постсоветского периода // Вестник тогу. 2013. № 1(28), - С. 284.
31. Закон РК «О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе» № 240-V ЗРК от 14 октября 2014 года [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет» - Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 01.07.2022).
32. Лапшин В.Ф., Кузнецова Н.В. Унификация норм об ответственности за контрабанду в уголовных законах стран ЕАЭС // Вестник Сибирского юридического института МВД России. 2021. № 2 (43). - С. 89-96.
33. Уголовный Кодекс Российской Федерации // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://rulaws.ru/uk/> (дата обращения: 21.06.2022).
34. Уголовный Кодекс Кыргызской Республики от 28 октября 2021 года № 127 // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36675065&pos=229;-50#pos=229;-50 (дата обращения: 01.02.2023).
35. Уголовный кодекс Республики Армения. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.parliament.am/legislation.php?ID=1349&lang=rus&sel=show> (дата обращения: 28.08.2022).

36. Уголовный Кодекс Республики Беларусь 275-3 от 9.07.1999 г. [Электронный ресурс]. // Режим доступа: https://kodeksy-by.com/ugolovnyj_kodeks_rb.htm (дата обращения 19.09.2022).
37. Подройкина И.А. К проблеме уголовной наказуемости экономических видов контрабанды // Особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в современных условиях: материалы III Всероссийской научно-практической конференции (Ростов-на-Дону, 17–18 ноября 2016 г.). В 2 ч. Ч. 2. Ростов н/Д: Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2016.- С. 115–121.
38. Подройкина И.А., Литвинов Д.И. Уголовная ответственность за экономические виды контрабанды в государствах-участниках ЕАЭС // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2020. № 2 (39). С. 78-82.
39. Зайнуллина З.Ф., Тамаев Р.С. Уголовно-правовые меры противодействия контрабанде за рубежом // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата № 3 (50) 2018 // - с. 142.
40. Прохоров Л. А., Скачко А. В. Правовые модели противодействия контрабанде: опыт зарубежного законодательства // уголовная политика: теория и практика // - с.77.
41. Зайнуллина З. Ф. Опыт КНР в сфере противодействия контрабанде уголовно-правовыми средствами // правовое государство: теория и практика № 4 (50) 2017) - с. 194.
42. Судебный кабинет [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://office.sud.kz/index.xhtmlml> (дата обращения 10.03.2023).
43. Данные по правовой статистике// [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://qamqor.gov.kz/crimestat/statistics> (дата обращения 01.02.2023).
44. Инногамова-Хегай Л. В. Актуальные проблемы уголовного права (Часть общая): учебник для магистров / Л. В. Инногамова-Хегай. – М.: Проспект, 2016. – С. 6.

45. Миндагулов А.Х. Профилактика преступлений: Учебник. – Алматы: НАС, 2015. – 408 с.
46. Курс советского уголовного права: В т.5 – Л.1970 – т.2: Часть общая. – С.201.
47. Полный курс уголовного права: В т.5/ под рею А.И. Коробеева.- Спб.,- 2008.Т.1- с.741-744.
48. Каусов А.К. К вопросу о мерах по противодействию контрабанде // Научный журнал «Экономика и право». – 2023. - С. 19-21.
49. Новиков Ю.А., Викторов В.В. Организованная преступность и экономическая безопасность России: проблемы взаимодействия и моделирования // Экономические науки. - 2017. - № 11. - С. 171-178.
50. Лопашенко Н.А. Приграничная контрабанда между Россией и Грузией (российско-грузинское исследование). Саратов: Центр TRACCC, 2003; Власть: криминологические и правовые проблемы. М., 2000. - С. 372-373; Закономерности преступности, стратегия борьбы и закон / Под ред. проф. А.И. Долговой. М., 2001. - С. 537; Организованный терроризм и организованная преступность / Под ред. проф. А.И. Долговой. М., 2002. - С. 290; Организованная преступность, терроризм и коррупция. 2003. № 2. - С. 154; Гасанов Э.Г. Уголовно-правовые и криминологические проблемы борьбы с преступлениями, связанными с наркотиками (антинаркотизм). М. 2000. - С. 61-75 Родина Л.Ю., Бойко А.И. Контрабанда в постсоветской России. Ростов-н/Д: Ростовский филиал Российской таможенной академии, 2001. - С.12-20.
51. Мацкевич И.М. Причины экономической преступности: учебное пособие. – Н.Новгород: Нижегородская Академия МВД России, 2017. – 272 с.
52. Криминология. Учебник. / Под ред. Рогова И.И, Алауханова Е.О.- Алматы: «Международный центр научных исследований и правовой экспертизы РК», 2008. - 614 с.
53. Бисенгали Л. Уголовно-правовые и криминологические меры противодействия экономической преступности // Диссертация на соискание степени доктора философии (PhD). – Алматы, 2018. – 133 с.

54. Бижанова А.Р. Б 59 Криминология: учебно-методическое пособие. - Алматы: Қазақ университеті, 2019. - 97 с.
55. Криминология / Отв. ред. Рогов И.И., Балтабаев К.Ж. — Алматы: ТОО «Издательство «Норма - К», - 2017. - 336 с.
56. Антонян Ю.М., Голубев В.П., Кудряков Ю.Н. Личность корыстного преступника. Томск: Изд-во ТГУ, 1989; Игошев К.Е. Типология личности преступника и мотивация преступного поведения. Горький, 1974. - С.75-90; Сахаров А.Б. Учение о личности преступника и его значение в практической деятельности органов внутренних дел. М., 1984. - С.34-36, 52-57; Антонян Ю.А., Кудрявцев В.Н., Эминов В.Е. Личность преступника. СПб: Юридический центр Пресс, 2004. - С. 178-186; Максимов СВ. Корыстная преступность // Криминология. Под ред. В.Н.Кудрявцева и В.Е.Эминова. М.:Юристъ, 2004. - С.446-459.
57. Качев Н.В. Криминологическое исследование контрабанды // Соц. законность. 1990. №1. - С.58; Галанжин Е.Ф. Предупреждение контрабанды (по материалам ГТК РФ): Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1995. – 24с.
58. Кисловский Ю.Г. Контрабанда: история и современность. М., 1996. С.3; Родина Л.Ю., Бойко А.И. Контрабанда в постсоветской России. Ростов-н/Д: Ростовский филиал Российской таможенной академии, 2001. - С.3-22.
59. Криминология: Учебник / под ред. проф. Н.Ф. Кузнецовой, проф. Г.М. Миньковского. - М.: Издательство БЕК, 1998. - 566 с.
60. Каиржанов Е.И. Криминология (Общая часть). - Алматы: Республиканский издательский кабинет, 1995. - С.280.
61. Махмадов, М. Хидирова Таджикистан: специфика новых угроз стабильности и пути их предотвращения // Центральная Азия и Кавказ № 6(42), 2005. - 119 с.
62. Сатаров Н. Монополия внешней торговли и борьба с контрабандой. // Внешняя торговля. - 2003 - № 4-5 - 94с.
63. Алауханов Е.О. Криминология: Учебник. – Алматы: ТОО «Казыгурт» баспасы», 2017. – 584 с.

64. Каиржанов Е.И. Уголовное право Республики Казахстан (Общая часть). – Алматы, 1998. – 326 с.
65. Постановление Правительства Республики Казахстан «Об утверждении Комплексного плана мероприятий по противодействию теневой экономике на 2021 – 2023 годы» № 644 от 21 сентября 2021 года [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет» - Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 07.03.2023).
66. Алдабергенова А.А., Адилбаева Г.М., Кенжеева Г.А. «Организационно-правовые аспекты борьбы с контрабандой в Республике Казахстан» // «Журнал российского права». - 2018. - № 9. - С. 55-63.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1 ПРОЕКТ

«Утверждаю»
Председатель
Агентства Республики Казахстан
по финансовому мониторингу
_____ от «__» _____ 2023 года

«Утверждаю»
Председатель
Агентства Республики Казахстан
по противодействию коррупции
_____ от «__» _____ 2023 года

«Утверждаю»
Министр внутренних дел
Республики Казахстан
_____ от «__» _____ 2023 года

«Утверждаю»
Председатель – Директор
Пограничной службы Комитета
национальной безопасности
Республики Казахстан
_____ от «__» _____ 2023 года

«Утверждаю»
Председатель Комитета
государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан
_____ от «__» _____ 2023 года

ПЛАН взаимодействия Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу, Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции, Пограничной службы КНБ Республики Казахстан, Министерства внутренних дел Республики Казахстан и Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан по противодействию экономической контрабанде и контрабанде наркотиков и других запрещенных предметов

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий План устанавливает основные направления взаимодействия по противодействию экономической контрабанде и контрабанде наркотиков и других запрещенных предметов и других запрещенных предметов между Агентством Республики Казахстан по финансовому мониторингу (далее – АФМ), Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (далее – АПК.), Пограничной службы КНБ Республики Казахстан (далее – ПС), Министерства внутренних дел Республики Казахстан (далее - МВД) и Комитета государственных доходов

Министерства финансов Республики Казахстан (далее - КГД) и их территориальных подразделений, в части выявления и пресечения фактов уголовных правонарушений в пределах компетенции. Общую координацию возложить на Главную транспортную прокуратуру (далее - ГТП);

2. АФМ, АПК, ПС КНБ, МВД и КГД при взаимодействии руководствуются Конституцией Республики Казахстан, Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан, Уголовным кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О государственной границе», Кодексе Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», Законом Республики Казахстан «Об оперативно-розыскной деятельности» и иными правовыми актами Республики Казахстан и настоящим Планом.

п/п	Мероприятие	Форма завершения	Ответственный исполнитель	Сроки исполнения
1. Организационные мероприятия				
1.1	В целях детальной проработки практических мер взаимодействия в рамках Плана, провести рабочие встречи	Рабочая встреча	ГТП, АФМ, АПК, ПС, МВД, КГД	
1.2	Определить офицеров связи по обмену информацией упреждающего, сигнального характера и другим вопросам	Приказы	ГТП, АФМ, АПК, ПС, МВД, КГД	
1.3	Совместное рассмотрение имеющихся материалов, с выработкой конкретных мер, в т.ч. по устранению условий и факторов, способствующих экономической контрабанде и контрабанде наркотиков и других запрещенных предметов	Рабочая встреча	ГТП, АФМ, АПК, ПС, МВД, КГД	
1.4	Согласовать список сотрудников центрального аппарата и территориальных подразделений ГТП, АФМ, АПК, ПС, МВД, КГД для координации и совместных действий в рамках Плана	Утвержденный список должностных лиц	ГТП, АФМ, АПК, ПС, МВД, КГД	
1.5	Сформировать рабочую группу для выработки общего алгоритма (на основе имеющейся информации в органах (судебно-следственной практики) действий сотрудника по выявлению преступных элементов занимающихся контрабандой и формировании типологии контрабандиста.	Алгоритм выявления лиц занимающихся контрабандой и их типология	ГТП, АФМ, АПК, ПС, МВД, КГД	

1.7	Организация тренировочных курсов со служебными собаками на базе Кинологических центров на поиск и обнаружение валюты, дериватов, наркотических средств, психотропных веществ, в т.ч. синтетических и новых психоактивных веществ	Курсы	ПС, АФМ, МВД	
1.8	Организация семинара по линии кинологической деятельности с привлечением иностранных экспертов по подготовке служебных собак на поиск и обнаружение валюты, дериватов, наркотиков, в т.ч. синтетических	Семинары	ПС, АФМ, МВД	
1.9	Разработать индикаторы риска по выявлению таможенных и других экономических правонарушений на внешних направлениях: - автомобильный транспорт; - железнодорожный транспорт; - авиационный транспорт.	Профиль риска	АФМ, КГД	
2.0	Разработать индикаторы риска по выявлению наркотиков на внешних направлениях: - автомобильный транспорт; - железнодорожный транспорт; - авиационный транспорт.	Профиль риска	АФМ, ПС, КГД, МВД	
2. Аналитическая работа				
2.1	Мониторинг развития криминогенной ситуации в приграничной и околотаможенной зонах, а также взаимный обмен имеющейся информацией	Аналитическая информация	МВД, АФМ, ПС, КГД,	
2.2	Анализ работы территориальных подразделений ПС и АФМ по выявлению и предупреждению по противодействию экономической контрабанде и контрабанде наркотиков и других запрещенных предметов	Выработка алгоритма действий территориальных подразделений ПС и АФМ по порядку и проведения ОРМ с учетом недоработок и положительных результатов	ПС, АФМ	
3. Практические мероприятия				
3.1	Проведение оперативно-розыскных мероприятий, в т.ч. по разработке	План совместных	АФМ, ПС, МВД	

	объектов заинтересованности, осуществлять по согласованию с руководством сторон, с дальнейшим докладом об их результатах	оперативно-розыскных мероприятий, докладная записка		
3.2	При проведении совместных оперативно-розыскных мероприятий предоставлять доступ сотрудникам СЭР на территорию пунктов пропуска. В случаях, требующих безотлагательных мер, предусмотреть доступ сотрудников СЭР на территорию пункта пропуска по устному согласованию руководства территориальных подразделений ПС с сопровождением со стороны представителей оперативных подразделений ПС	Список задействованных должностных лиц	ПС, АФМ	
3.3	При проведении досмотровых мероприятий, обеспечить условия использования в пунктах пропуска кинологов СЭР со служебно-розыскными собаками по утвержденному графику на местах. При этом пропуск сотрудников, осуществляется по служебным удостоверениям на основании списков, подписанных первым руководителем соответствующего их расположению территориального правоохранительного или специального государственного органа Республики Казахстан (лицом, его замещающим), согласованных с территориальным органом КНБ РК и представленных в территориальное подразделение ПС КНБ РК.	График	ПС , АФМ , КГД	
3.4	Досмотр проводить в установленных и специально оборудованных местах	Акт досмотра	ПС , АФМ , КГД	
3.5	Сбор и обмен оперативно-значимой информации и проведение совместных оперативно-розыскных мероприятий на пунктах пропуска в отношении лиц, участников внешнеэкономической деятельности и рискованных транспортных перевозчиков, осуществляющих грузовые и пассажирские перевозки	Проведение совместных ОРМ	ПС , АФМ , КГД	
3.6	При задержании лица с наркотиком, предусмотреть проведение контролируемой поставки	ОРМ	ПС , АФМ	
3.7	Проведение совместных мероприятия по изобличению недобросовестных должностных лиц	ОРМ	АПК, ГТП, АФМ, ПС, МВД, КГД (ДСБ)	

4. Заключительные положения				
4.1	По согласованию сторон, при передаче материала по подследственности одновременно передавать изъятые предметы правонарушения	Акты приема-передачи изъятых предметов	ПС, АФМ, МВД, КГД	
4.2	В целях фиксации следов правонарушения при проведении совместных оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий, использовать технические средства фиксации (<i>фотоаппарат, видеокамера, мобильный телефон, криминалистическая техника и др.</i>)	Применение технических средств	АФМ, ПС, МВД	
4.3	В целях повышения эффективности и обеспечения необходимых условий выявления таможенных правонарушений, незаконного оборота наркотиков и других запрещенных предметов, образовывать межведомственные оперативные группы	Межведомственная группа	ПС, АФМ, МВД	
4.4	Наиболее значимые факты контрабанды освещать в печатных и электронных средствах массовой информации	Подготовка и публикация пресс-релизов в СМИ	ГТП, АФМ, АПК, ПС, МВД, КГД	

«Согласовано»

Главный транспортный прокурор
Республики Казахстан

« ____ » _____ 202_ года

Приложение 2

Статистика привлечения к уголовной ответственности лиц за совершение контрабанды (гражданство, возраст, сфера деятельности, образование)

Категория лиц	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	Всего
гражданство						
граждане РК	201 (ст.234 – 69, ст.286- 132)	144 (ст.234 – 33, ст.286- 111)	99 (ст.234 – 27, ст.286 – 72)	123(ст.234 – 36, ст.286 – 87)	89 (ст.234 – 14, ст.286- 75)	656 (ст.234 – 179, ст.286 – 477)
граждане СНГ	195 (ст.234 – 12, ст.286- 183)	206 (ст.234 – 0, ст. 286 – 206)	76 (ст.234 – 2, ст.286 – 74)	93(ст.234 – 7, ст.286 – 86)	136 (ст.234 – 1, ст.286- 135)	706 (ст.234 – 22, ст.286 – 684).
иные иностранцы	8 (ст.234 – 2, ст.286- 6)	4 (ст.234 – 0, ст.286 – 4)	4 (ст.234 – 3, ст.286 – 1)	9 (ст.234 – 2, ст.286 – 7)	16 (ст.234 – 0, ст.286- 16)	41 (ст.234 – 7, ст.286 – 34).
Всего лиц	407 (83/324)	354 (33/321)	180 (32/148)	227 (45/182)	253 (15/238)	1421 (ст.234 –208, ст.286 – 1 213).
возраст						
18-20 лет	9 (ст.234 – 2, ст.286- 7)	9 (ст.234 – 0, ст.286 УК – 9)	3 (ст.234 – 0, ст.286 – 3)	2 (ст.234 – 0, ст.286 – 2)	5 (ст.234 – 0, ст.286- 5)	28 (ст.234 – 2, ст.286 – 26)
21-29 лет	112 (ст.234 – 17, ст.286- 95)	92 (ст.234 – 8, ст.286 УК – 84)	46 (ст.234 – 12, ст.286 – 34)	29 (ст.234 – 8, ст.286 – 21)	56 (ст.234 – 3, ст.286- 53)	335 (ст.234 – 48, ст.286 – 287)
30-39 лет	140 (ст.234 – 36, ст.286- 104)	131 (ст.234 – 17, ст.286 – 114)	70 (ст.234 – 16, ст.286 – 54)	88 (ст.234 – 22, ст.286 – 66)	93 (ст.234 – 7, ст.286- 86)	522 (ст.234 – 98, ст.286 – 424)
40-49 лет	107 (ст.234 – 23, ст.286- 84)	76 (ст.234 – 5, ст.286 – 71)	42 (ст.234 – 3, ст.286 – 39)	71 (ст.234 – 9, ст.286 – 62)	60 (ст.234 – 3, ст.286- 57)	356 (ст.234 – 43, ст.286 – 313)
50-59 лет	32 (ст.234 – 4, ст.286- 28)	40 (ст.234 – 2, ст.286 – 38)	18 (ст.234 – 1, ст.286 – 17)	30 (ст.234 – 5, ст.286 – 25)	35 (ст.234 –1, ст.286- 34)	155 (ст.234 – 13, ст.286 – 142)
старше 60 лет	7 (ст.234 – 1, ст.286- 6)	6 (ст.234 – 1, ст.286 – 5)	1 (ст.234 – 0, ст.286 – 1)	6 (ст.234 – 1, ст.286 – 5)	4 (ст.234 – 1, ст.286- 3)	24 (ст.234 – 4, ст.286 – 20)

сфера деятельности						
частные предприниматели	27 (ст.234 – 24, ст.286 – 3)	14 (ст.234 – 9, ст.286 – 5)	16 (ст.234 – 12, ст.286 – 4)	17 (ст.234 – 11, ст.286 – 6)	11 (ст.234 – 5, ст.286 – 6)	85 (ст.234 – 61, ст.286 – 24)
государственные служащие	5 (ст.234 – 5, ст.286 – 0)	4 (ст.234 – 4, ст.286 – 0)	2 (ст.234 – 2, ст.286 – 0)	5 (ст.234 – 5, ст.286 – 0)	0	16 (ст.234 – 16, ст.286 – 0)
рабочие	31 (ст.234 – 6, ст.286 – 25)	31 (ст.234 – 1, ст.286 – 30)	24 (ст.234 – 3, ст.286 – 21)	39 (ст.234 – 3, ст.286 – 36)	45 (ст.234 – 1, ст.286 – 44)	170 (ст.234 – 14, ст.286 – 156)
безработные	298 (ст.234 – 27, ст.286 – 271)	270 (ст.234 – 8, ст.286 – 262)	129 (ст.234 – 12, ст.286 – 117)	136 (ст.234 – 13, ст.286 – 123)	176 (ст.234 – 5, ст.286 – 171)	1009 (ст.234 – 65, ст.286 – 944)
иные сферы	39 (ст.234 – 21, ст.286 – 18)	35 (ст.234 – 11, ст.286 – 24)	9 (ст.234 – 3, ст.286 – 6)	28 (ст.234 – 13, ст.286 – 15)	21 (ст.234 – 4, ст.286 – 17)	132 (ст.234 – 52, ст.286 – 80)
образование						
высшее	81 (ст.234 – 35, ст.286 – 46)	70 (ст.234 – 21, ст.286 – 49)	30 (ст.234 – 15, ст.286 – 15)	46 (ст.234 – 25, ст.286 – 21)	37 (ст.234 – 9, ст.286 – 28)	264 (ст.234 – 105, ст.286 – 159)
средне-специальное	310 (ст.234 – 46, ст.286 – 264)	271 (ст.234 – 12, ст.286 – 259)	147 (ст.234 – 17, ст.286 – 130)	179 (ст.234 – 20, ст.286 – 159)	211 (ст.234 – 6, ст.286 – 205)	1118 (ст.234 – 101, ст.286 – 1017)

Статистика привлечения женщин к уголовной ответственности лиц за совершение контрабанды

Статья УК/год	2018	2019	2020	2021	2022	Итого
234	5	2	4	4	3	18
286	12	14	3	4	5	38
Итого	17	16	7	8	8	56

