

## УГОЛОВНО-ПРАВОВЫЕ НАУКИ

Научная статья

УДК 351.74:339.543:339.72

### ОСОБЕННОСТИ ПРАКТИКИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ С ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И РАСКРЫТИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ВАЛЮТНОГО ОБРАЩЕНИЯ

Леонид Алексеевич Богданов<sup>1,2</sup>

<sup>1</sup>Московская коллегия адвокатов «Правовая стратегия», г. Москва, Российская Федерация

<sup>2</sup>Всероссийский научно-исследовательский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации», г. Москва, Российская Федерация, ll.bogkr@gmail.com

**Аннотация.** В статье исследуются отдельные вопросы взаимодействия органов внутренних дел с таможенными органами в ходе выявления и раскрытия преступлений в сфере валютного обращения, которое осуществляется как в процессуальной, так и в непроцессуальной формах. Рассматриваются вопросы создания следственных и следственно-оперативных групп. На основе анализа информационных ресурсов о следственной практике по уголовным делам о преступлениях, связанных с невозвратом и незаконным выводом из Российской Федерации денежных средств (ст.ст. 193, 193.1 УК РФ), находившиеся в производстве следственных подразделений территориальных органов МВД России, сведений, касающихся оперативно-служебной деятельности подразделений ЭБиПК территориальных органов МВД России в сфере валютного обращения, данные о результатах деятельности таможенных органов произведена оценка степени и качества взаимодействия органов внутренних дел с таможенными органами при выявлении и раскрытии преступлений в сфере валютного обращения, раскрыты основные проблемы в ходе данной деятельности.

**Ключевые слова:** правоохранительные и контролирующие органы, органы внутренних дел, таможенные органы, подразделения ЭБиПК, преступления в сфере валютного обращения, дознание, проведение оперативно-розыскных мероприятий, следственные действия

**Для цитирования:** Богданов, Л. А. Особенности практики взаимодействия органов внутренних дел с таможенными органами при выявлении и раскрытии преступлений в сфере валютного обращения // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2025. Т. 36. № 4. С. 7–18.

## **FEATURES OF THE INTERACTION PRACTICE BETWEEN THE INTERNAL AFFAIRS BODIES AND CUSTOMS AUTHORITIES IN THE DETECTION AND DISCLOSURE OF CRIMES IN THE SPHERE OF CURRENCY CIRCULATION**

**Leonid A. Bogdanov<sup>1,2</sup>**

<sup>1</sup>Moscow Bar Association «Legal Strategy», Moscow, Russian Federation

<sup>2</sup>All-Russian Research Institute of the MIA of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation, ll.bogkr@gmail.com

**Abstract.** The article examines certain issues of interaction between internal affairs bodies and customs bodies in the course of identifying and solving crimes in the field of currency circulation, which is carried out both in procedural and non-procedural forms. The article also discusses the creation of investigative and operational groups. Based on the analysis of information resources on investigative practice in criminal cases involving crimes related to the non-return and illegal withdrawal of funds from the Russian Federation (Articles 193 and 193.1 of the Criminal Code of the Russian Federation), which were under the jurisdiction of the investigative units of the territorial bodies of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, as well as information related to the operational and service activities of the Economic and Investigative Units of the territorial bodies of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation in the field of currency circulation, and data on the results of the activities of customs authorities, the degree and quality of interaction between the internal affairs bodies and the customs authorities in identifying and solving crimes in the field of currency circulation was assessed.

**Keywords:** law enforcement and regulatory agencies, internal affairs agencies, customs authorities, units of the Economic Security and Anti-Corruption Department, crimes in the sphere of currency circulation, inquiry, conducting operational-search activities, investigative actions

**For citation:** Bogdanov L.A. Osobennosti praktiki vzaimodeystviya organov vnutrennikh del s tamozhennymi organami pri vyavlenii i raskrytii prestupleniy v sfere valyutnogo obrashcheniya [Features of the interaction practice between the Internal Affairs Bodies and customs bodies in identifying and solving crimes in the field of currency circulation]. Kriminalistika: vchera, segodnya, zavtra = Forensics: yesterday, today, tomorrow. 2025, vol.36, no. 4, pp. 7–18 (in Russ.).

### **Введение**

Выявление и пресечение преступлений в сфере валютного обращения предусматривает осуществление взаимодействия органов внутренних дел с таможенными органами. Необходимость совершенствования

данного взаимодействия возрастает в условиях появления новых вызовов и угроз экономической безопасности государства.

Достижение значимых результатов производства по уголовным делам, возбужденным по ст. 193, 193.1

УК РФ, совместными усилиями предполагает оптимизацию правоохранительной деятельности таможенных органов в части расширения и применения опций информационно-программных средств, модернизации системы информационного взаимодействия, носящей как внутриведомственный, так и межведомственный характер<sup>1</sup>.

Как отмечают отдельные авторы, преступлениям в сфере внешнеэкономической деятельности присущи такие специфические черты, как высокая латентность, транснациональный характер, особенности используемых орудий и средств совершения, высокая профессиональная подготовка правонарушителей.

Кроме того, сложность выявления и раскрытия указанных преступлений обусловлена бланкетным характером норм как валютного, так и уголовного законодательства, регламентирующего порядок привлечения к уголовной ответственности [1, с. 8].

В таких условиях степень и качество взаимодействия лиц, осуществляющих выявление и раскрытие преступлений в сфере валютного обращения, с иными субъектами оказывает существенное влияние на противодействие указанным преступлениям на первоначальном и последующем этапах.

В настоящее время таможенная сфера находится под воздействием внутренних и внешних вызовов современного мира и усложнившейся внешней политики государства и является областью, где пересекаются

внутринациональные и внешнегосударственные интересы [2, с. 208].

### **Основная часть**

Информационное взаимодействие Федеральная таможенная служба (далее – ФТС) России с правоохранительными и иными контролирующими органами определяют приказы ФТС России от 30 сентября 2011 г. № 1981 и от 30 августа 2021 г. № 719, утверждающие регламент организации работ по соглашениям о взаимодействии ФТС России с Федеральными органами исполнительной власти (далее – ФОИВ) и иными организациями, а также порядок ведения Единого реестра соглашений (договоров, меморандумов, технологических карт) об информационном взаимодействии ФТС России с ФОИВ, иными органами и организациями Российской Федерации. Указанные нормативные правовые акты включают более 100 соглашений об информационном взаимодействии и 83 технологические карты межведомственного взаимодействия с различными органами исполнительной власти. В своей деятельности таможенные органы используют более 80 специализированных программных средств Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, в том числе АС «Авто-Транспорт», комплекс программных средств (далее – КПС) «ИнфоКонтроль», информационно-справочных систем (далее – ИСС) «Малахит» и другие [3, с. 16].

Таможенная служба имеет статус органа, выполняющего полномочия по осуществлению валютного контроля и одновременно входящего в правоохранительную систему. При этом правоохранительная составляющая реализуется ею в ходе борьбы с нарушениями таможенных правил при проведении дознания и оперативно-розыскных мероприятий. В системе органов валютного контроля

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р (ред. от 12 июня 2024 г.) «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // СПС КонсультантПлюс (дата обращения: 23 мая 2025 г.).

Федеральная таможенная служба занимает особое место: реализуя свои возможности в сфере внешней торговли, она является активным участником глобальной борьбы с коррупцией и противодействия отмыванию (легализации) преступных доходов, финансированию терроризма [4].

В этой связи следует привести данные официальной статистики ФТС России. Это даст возможность определить результаты правоохранительной деятельности таможенных органов, связанных как с предварительным расследованием уголовных дел, так и с проведением оперативно-розыскных мероприятий.

Общее количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами в 2024 году составило 1914 уголовных дел. Этот показатель на 5 % больше предыдущего периода: в 2023 году возбуждено 1822 уголовных дела. Имеют тенденцию к росту уголовные дела, возбужденные в отношении конкретных лиц: 1649 уголовных дел в 2024 году на 19,8 % превышает показатель 2023 года.

Если в 2023 году из общего количества уголовных дел 170 возбуждено по статье 193.1 УК РФ (перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов), 15 дел по ст. 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по депатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации), то в 2024 – соответственно 240 и 5. Численные значения суммы невозврата и незачисления денежных средств по фактам совершения преступлений в сфере валютного обращения превысили 1 млрд. рублей; 15,7 млрд. рублей составила сумма незаконно переведенных денежных средств на счета нерезидентов в иностранных банках с ис-

пользованием подложных документов.

В 2024 году 1742 уголовных дела возбуждено в ходе реализации информации, полученной от оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации, в 2023 году количество таких дел составляло 1756. Прослеживается положительная динамика выявления и раскрытия преступлений, связанных с нерепатриацией (невозвращением) денежных средств в Российскую Федерацию, переводом денежных средств за рубеж с использованием подложных документов (ст. 193, 193.1 УК РФ): в 2024 году 239 уголовных дел возбуждено по материалам оперативных подразделений таможенных органов в отношении конкретных лиц, что на 29% больше показателя предыдущего периода (185).

Последствием ослабления контроля в сфере валютного обращения можно назвать рост преступлений, совершенных организованными группами и преступными сообществами. Количество уголовных дел, возбужденных по фактам совершения таких преступлений составило 131, из них 45 уголовных дел возбуждено по п. «б» ч. 3 ст. 193.1 УК РФ (совершенное организованной группой), 4 уголовных дела – по п. «б» ч. 2 ст. 193 УК РФ (совершенное группой лиц по предварительному сговору или организованной группой)<sup>2</sup>.

Анализ уголовных дел, направленных в суд, показал, что весь их массив (100% уголовных дел данной категории) окончен со сроком следствия свыше 12 месяцев, что свидетельствует о сложности расследова-

<sup>2</sup> Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России за 2024 год. Федеральная таможенная служба: Москва, 2025. С.61-67.

ния и длительности получения необходимой информации<sup>3</sup>.

Следует отметить, что понятию «взаимодействие», характеризующему порядок совместных действий правоохранительных органов в ходе выполнения задач по противодействию преступлениям в сфере валютного обращения, уделяется достаточное внимание в науке и практике [5, 6]. Однако четкого его правового закрепления в совместной деятельности органов внутренних дел и таможенных органов пока нет, а ведомственные приказы оперируют понятием «совместные действия»<sup>4</sup>.

Сотрудники подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (далее – ЭБиПК) взаимодействуют с оперативно-розыскными подразделениями и экспертными учреждениями ФТС России; подразделениями валютного контроля; подразделениями, осуществляющими таможенное оформление и таможенный контроль (таможенные посты). Преступления, предусмотренные ст. 193, 193.1 УК РФ, преимущественно выявляются сотрудниками подразделений валютного контроля таможенных органов, которые устанавливают признаки нарушений валютного законодательства, обладая профессиональной компетенцией в области банковской деятельности при расчетах по внешнеторговым контрактам; при этом оперативное сопровождение возбуж-

денных уголовных дел данной категории может осуществляться сотрудниками подразделений ЭБиПК.

При выявлении и раскрытии преступлений в сфере валютного обращения взаимодействие сотрудников подразделений таможни и органов внутренних дел осуществляется как в процессуальной, так и в непроцессуальной формах.

В ходе процессуального взаимодействия сотрудники подразделений ЭБиПК и оперативные сотрудники таможенных органов могут участвовать в следственных действиях, выполняя поручения следователя, в том числе в рамках действующей следственной группы. Сотрудники подразделений валютного контроля таможенных органов могут быть привлечены в качестве специалистов к участию в процессуальных действиях на основании ст. 58 УПК РФ на стадии предварительной проверки для подтверждения наличия признаков нарушения актов валютного законодательства Российской Федерации, образующих составы преступлений в сфере валютного обращения.

Непроцессуальные формы взаимодействия не ограничены рамками уголовно-процессуального законодательства, их виды могут дополняться. Так, например, совместная деятельность в составе следственных групп, где участники выполняют общий вид работы, далеко не тождественна задачам участников следственно-оперативной группы [7, с. 3, 4].

Создание следственно-оперативной группы предполагает взаимодействие должностных лиц, использующих разные виды правоохранительной деятельности (оперативно-розыскную и предварительное расследование), что происходит, например, при совместном планировании следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, последующей оценке и обсуждении

<sup>3</sup> Материалы предоставлены ГУ МВД по Челябинской области № 6/917 от 29 апреля 2025 г.

<sup>4</sup> Приказ МВД РФ и Федеральной таможенной службы от 19 июля 2006 г. № 571/671 «Об утверждении Инструкции о порядке совместных действий подразделений органов внутренних дел и таможенных органов при выявлении транспортных средств, находящихся в розыске» // СПС КонсультантПлюс (дата обращения: 23 мая 2025 г.).

итогов оперативно-следственной работы.

К иным непроцессуальным формам взаимодействия можно отнести взаимный обмен информацией; разработку мер по пресечению конкретного преступления в сфере валютного обращения.

Например, сотрудники отдела УЭБиПК ГУ МВД России по Свердловской области взаимодействуют с ФТС Уральское таможенное управление в форме проведения рабочих встреч по вопросам обмена информацией и оказания взаимной практической помощи по выявлению и документированию фактов незаконного невозвращения валюты из-за рубежа и совершения незаконных финансовых операций по перечислению валюты за границу с использованием фиктивных документов.

В целях активизации работы по данному направлению составлен план совместных мероприятий с Уральской оперативной таможней Уральского таможенного управления, направленный на совершенствование взаимодействия правоохранительных органов региона по выявлению и пресечению преступлений в сфере валютного обращения<sup>5</sup>.

В то же время в отдельных регионах отмечается, что создание следственно-оперативных групп с участием дознавателей и оперативных сотрудников таможенных органов происходит крайне редко. Практически не привлекаются к расследованию уголовных дел в качестве специалистов должностные лица подразделе-

ний валютного и таможенного контроля<sup>6</sup>.

В пределах процессуальных полномочий таможенных органов находятся дознание и производство неотложных следственных действий по делам, отнесенными к их компетенции.

В соответствии с действующим законодательством (ст. 151 УПК РФ)<sup>7</sup> дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч.1 ст. 193, ч.1 ст. 193.1 УК РФ производится дознавателями таможенных органов Российской Федерации, по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 2 ст. 193, ч. 2, 3 ст. 193.1 УК РФ, – предварительное следствие, которое осуществляется следователями органов внутренних дел.

Как органы дознания, таможенные органы уполномочены исполнять письменные поручения следователя, связанные с проведением оперативно-розыскных мероприятий, производством отдельных следственных действий. По поручению следователя (начальника органа дознания) дознаватель исполняет постановления о задержании, приводе, аресте, производстве иных процессуальных действий, обеспечивает действие при их осуществлении [8, с. 25].

Законодатель не закрепляет последовательность и виды следственных действий, которые таможенные органы, как органы дознания, могут проводить в пределах своей компетенции. Поэтому при проведении неотложных следственных действий

<sup>6</sup> Материалы предоставлены МВД по Удмуртской Республике № 6/917 от 25.04.2025, УМВД России по Ярославской области № 5/2000 от 5 мая 2025 г.

<sup>7</sup> Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 7 июня 2025 г.) // СПС КонсультантПлюс (дата обращения: 23 мая 2025 г.).

<sup>5</sup> Материалы предоставлены ГУ МВД России по Свердловской области № 10/1837 от 20 февраля 2025 г.

дознаватели могут задействовать весь перечень таких процессуальных мероприятий с учетом их необходимости в конкретном случае [9, с. 50].

В соответствии со ст. 332, 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза<sup>8</sup> должностные лица таможенных органов проводят камеральные и выездные таможенные проверки, используя соответствующие формы таможенного контроля, которые представляют собой совокупность приемов и способов осуществления таможенными органами и их должностными лицами принадлежащих им функций. Такие приемы применяются для того, чтобы определить, насколько соответствуют требованиям норм таможенного законодательства проводимые участниками таможенно-правовых отношений операции; а также в целях выявления, пресечения и предупреждения совершения нарушений в сфере валютного обращения.

Наравне с правом проведения проверок таможенные органы имеют право по запросам осуществлять сбор сведений о проведении валютных операций, осуществлении операций по счетам, открытым в банках за пределами территории Российской Федерации, незачислении иностранной валюты на счета резидента в уполномоченных банках. Запросы органов и агентов валютного контроля по выполнению требований и представлению необходимых документов должны быть удовлетворены в течение 7 рабочих дней со дня их подачи [10, с. 30]. Так, в соответствии с действующим законодательством резиденты и нерезиденты обязуются

представлять следующую информацию по запросам ФТС России:

– документы (копии документов) и иную информацию, отражающие проведение финансовых сделок участников внешнеэкономической деятельности;

– документы (копии документов), подтверждающие совершение таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, в том числе с их ввозом и вывозом.

В оперативно-следственной практике встречаются случаи, когда должностные лица таможенных органов возбуждают уголовные дела на основании материалов, предоставленных оперативными подразделениями, в которых содержится недостаточно данных для принятия решения о возбуждении уголовного дела. Недостатки такой проверочной работы отмечаются следователями органов предварительного следствия системы МВД России, которым такие дела передаются по подследственности после производства неотложных следственных действий, и сотрудниками подразделений ЭБиПК, сопровождающими их расследование.

К таким недочетам следует отнести: отсутствие персональных данных о лицах, непосредственно осуществлявших внешнеторговую деятельность (чаще имеется информация только о номинальных владельцах фиктивных юридических лиц); отсутствие необходимых сведений о происхождении экспортного товара (услуг, работ) или об источнике получения денежных средств, переведенных на банковские счета одного или нескольких нерезидентов по подложным документам.

Согласно сведениям органов предварительного следствия системы МВД России, из таможенных органов в 2024 г. поступило 159 уго-

<sup>8</sup> «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС КонсультантПлюс (дата обращения: 23 августа 2025 г.).

ловных дел (АППГ 144, + 10,4%) рассматриваемой категории, из которых по 1 (АППГ -7) постановление о возбуждении уголовного дела отменено.

С 2022 по 2024 гг. следственные подразделения ГУ МВД России по г. Москве приняли решение об отмене постановлений о возбуждении 14 уголовных дел, поступивших из территориальных подразделений ФТС России (ЦАО – 8, СЗАО – 3, СЧ ГСУ, ЗАО, СВАО – по 1), из них 8 таких решений было принято в 2022 г.<sup>9</sup>

Например, в 2024 году в связи с необходимостью производства неотложных следственных действий в соответствии со ст. 157 УПК РФ заместителем начальника Мурманской таможни было возбуждено уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного п. «в» ч. 2 ст. 193 УК РФ. Поводом для возбуждения уголовного дела стал рапорт об обнаружении признаков преступления, зарегистрированный в КУСП-1 Мурманской таможни, а также результаты оперативно-розыскной деятельности, представленные ОРО Мурманской таможни.

В дальнейшем руководитель следственного органа, изучив материалы уголовного дела, отменил постановление о его возбуждении, установив, что решение о возбуждении уголовного дела было преждевременным, принято с нарушением требований ч. 2 ст. 140 УПК РФ, когда достаточные данные, указывающие на признаки преступления, отсутствуют. Доследственная проверка, направленная на закрепление и изъятие доказательств и фиксацию следов преступления, надлежащим образом проведена не была, в частности:

– не установлено фактическое местонахождение и не допрошены по

обстоятельствам фигуранты уголовного дела;

– запрос в ИФНС по месту регистрационного учета компании не направлен;

– запросы в кредитные учреждения, в которых открыты расчетные счета компании, не направлены;

– не произведены выемки в финансово-кредитных учреждениях и налоговых органах;

– не установлены IP-адреса, с которых осуществлялось управление расчетными счетами и сдача налоговой отчетности;

– в полном объеме не получены ответы на ранее направленные запросы в контролирующие органы.

Исходя из анализа подобных материалов оперативно-следственной практики по уголовным делам в сфере валютного обращения, автор выделил примерный перечень мероприятий, обязательных к проведению для принятия законного и обоснованного решения в порядке ст. 145 УПК РФ по результатам рассмотрения сообщения о преступлении на различных этапах.

На первоначальном этапе целесообразно проводить мероприятия по установлению местонахождения и данных руководителя организации и ее сотрудников; расположения офиса, серверного оборудования организации, имущества, находящегося у нее на балансе.

На последующих этапах необходимо отобрать образцы почерка и подписи лиц, представленных для учета агенту валютного контроля; также установлению подлежит информация об IP-адресах, необходимая для отслеживания платежей и уточнения физического адреса компьютера, с которого осуществлялось управление счетами контрагентов.

При возбуждении уголовного дела установление подлинных целей деятельности резидента (осуществ-

<sup>9</sup> Материалы предоставлены ГУ МВД России по г. Москве № 38/10192 от 16 мая 2025 г.

ление реальных хозяйственных операций или приданье им видимости законности для невозврата валютной и рублевой выручки) при проведении доследственной проверки является основанием для последующей правильной квалификации деяния.

В ряде регионов между следственными подразделениями МВД России и таможенными органами достигнуто понимание в части качественного проведения проверок по сообщениям о преступлениях, связанных с незаконным выводом капитала за рубеж, возбуждения уголовных дел данной категории и их оперативного сопровождения.

Так, в Главном следственном управлении ГУ МВД России по г. Москве в случае имеющихся проблемных вопросов сопровождения уголовных дел в сфере валютного обращения регулярно (ежеквартально) проводятся совместные рабочие встречи с представителями таможенных органов.

В рамках регулярных заседаний межведомственной рабочей группы ГУ МВД России по г. Москве и Центральной оперативной таможни ЦТУ ФТС России утвержден перечень мероприятий, необходимый для исполнения в ходе проведения доследственных проверок по рассматриваемой категории преступлений<sup>10</sup>.

При принятии окончательных решений по уголовным делам и материалам доследственных проверок, поступивших из таможенных органов, в большинстве регионов уведомление о принятом решении немедленно направляется в адрес

таможенного органа (с приложением копий процессуальных решений)<sup>11</sup>.

Например, в ГУ МВД России по г. Москве в рамках ведомственного контроля при направлении материалов в следственные подразделения внимание руководителей обращается на неукоснительное соблюдение пп. 7.1, 8.3 протокола межведомственного совещания ФТС России и МВД России по вопросам практики взаимодействия следственных и таможенных органов при расследовании уголовных дел от 27.03.2024. Требования протокола касаются, в первую очередь, процессуального взаимодействия, связанного с предоставлением таможенным органам информации о результатах расследования уголовных дел органами предварительного следствия системы МВД России; предусмотрен порядок передачи результатов рассмотрения сообщений о преступлениях, полученных ими по подследственности с приложением копий процессуальных документов (постановлений о возбуждении уголовного дела, об отказе в возбуждении уголовного дела, о направлении материала по подследственности)<sup>12</sup>.

#### **Выходы и заключение**

Подводя итоги вышеизложенному, можно сделать следующие выводы.

Таможенная служба имеет статус органа, одновременно выполняющего полномочия по осуществлению валютного контроля и входящего в систему правоохранительных органов. При этом правоохранительная составляющая реализуется в ходе борьбы с нарушениями таможенных пра-

<sup>10</sup> Материалы предоставлены ГУ МВД России по г. Москве № 38/10192 от 16 мая 2025 г.

<sup>11</sup> Материалы предоставлены МВД по Удмуртской Республике № 6/917 от 25 апреля 2025 г.

<sup>12</sup> Материалы предоставлены ГУ МВД России по г. Москве № 38/10192 от 16 мая 2025 г.

вил, при проведении дознания и оперативно-розыскных мероприятий.

При выявлении и раскрытии преступлений в сфере валютного обращения взаимодействие сотрудников таможенных органов и органов внутренних дел осуществляется как в процессуальной, так и в непроцессуальной формах. Непроцессуальные формы взаимодействия не ограничены рамками уголовно-процессуального законодательства, их виды могут дополняться.

Эффективное выявление и раскрытие преступлений в сфере валютного обращения и последующее расследование уголовных дел данной категории в большей степени зависит от качества взаимодействия подразделений ЭБиПК и органов предварительного следствия системы МВД России с таможенными органами, между которыми в настоящий момент сохраняются отдельные проблемы в ходе взаимодействия.

Должностные лица территориальных подразделений таможенных органов с нарушением норм ст. 157 УПК РФ возбуждают уголовные дела по фактам совершения преступлений в сфере валютного обращения на основании материалов доследственных проверок по закреплению и изъятию доказательств, проведенных ненадлежащим образом. Отсутствуют оригиналы документов, имеющие значение для фиксации следов преступления: точная информация о мерах, принятых резидентом для обеспечения исполнения условий международных контрактов; не уста-

новлены фактические руководители организации. Кроме того, не проводятся одновременно следственные действия в различных регионах, что требуется в соответствии со спецификой рассматриваемых преступлений.

Одним из эффективных инструментов по оказанию помощи в организации совместной деятельности МВД России и ФТС России является проведение сверок по уголовным делам и материалам доследственных проверок, поступившим в органы предварительного следствия системы МВД России по подследственности из таможенных органов; а также предоставление таможенным органам информации о результатах расследования уголовных дел органами предварительного следствия системы МВД России с приложением копий процессуальных документов (постановлений о возбуждении уголовного дела, об отказе в возбуждении уголовного дела, о направлении материала по подследственности).

В дальнейшем обеспечение своевременного обмена информацией о принятых процессуальных решениях по материалам доследственных проверок и уголовным делам, возбужденным по ст. 193, 193.1 УК РФ, возможно путем принятия двустороннего соглашения о взаимодействии между МВД России и ФТС России.

#### **СПИСОК ИСТОЧНИКОВ**

1. Тимченко, Н. Н. К вопросу о типичных способах совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов // Российский следователь. 2024. № 8. С. 6–10.
2. Кисловский, Ю. Г. История таможенного дела и таможенной политики России / Под общ. ред. А. Е. Жерихова. 3-е изд., доп. М.: РУСИНА-ПРЕСС, 2004. 589 с.

3. Деятельность таможенных органов: правовое обеспечение; основные направления; перспективы развития в условиях цифровизации экономики: монография / под ред. О. Ю. Бакаевой, Н. А. Мошкиной. М.: РУСАЙНС, 2021. 226 с.
4. Чернявский, А. Г. Таможенное право: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юстиция, 2016. 556 с.
5. Кунеев, Д. А. Противодействие перемещению преступных активов за рубеж и их возврат в Российскую Федерацию: уголовно-процессуальные аспекты: дисс. ... канд. юр. наук. М., 2019. 289 с.
6. Никифорова, А. А. Уголовно-правовое противодействие преступлениям в сфере внешнеэкономической деятельности: теория и практика реализации: монография / под ред. А. П. Кузнецова. М., 2020. 183 с.
7. Захарова, В. О. Коллективные формы расследования: от принятия решения до рекомендаций // Российский следователь. 2021. № 9. С. 3–7.
8. Шохин, С. О. Взаимодействие таможенных и правоохранительных органов при расследовании и раскрытии налоговых преступлений // Налоги. 2018. № 4. С. 24–27.
9. Макаров, А. В., Жукова, А. С. Правоохранительная деятельность таможенных органов РФ в условиях Таможенного союза // Юридический мир. 2016. № 10. С. 49–53.
10. Овечкин, А. П. Федеральная таможенная служба как орган валютного контроля // Таможенное дело. 2019. № 2. С. 29–31.

#### REFERENCES

1. Timchenko, N.N. K voprosu o tipichnykh sposobakh soversheniya valyutnykh operatsiy po perevodu denezhnykh sredstv v inostrannoy valyute ili valyute Rossiyskoy Federatsii na scheta nerezidentov s ispol'zovaniyem podlozhnykh dokumentov [On the issue of typical methods of conducting currency transactions for transferring funds in foreign currency or the currency of the Russian Federation to the accounts of non-residents using forged documents]. Rossiyskiy sledovatel'. - Russian Investigator. 2024, no 8, pp. 6–10. (in Russian)
2. Kislovskiy, YU.G. (A.Ye. Zherikhova by ed.) Iстория таможенного дела и таможенной политики России [History of Customs Affairs and Customs Policy in Russia]. M.: RUSINA-PRESS, 2004, 589 p. (in Russian)
3. Bakayevoy O.YU., Moshkinoy N.A. Deyatel'nost' tamozhennykh organov: pravovoye obespecheniye; osnovnyye napravleniya; perspektivy razvitiya v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki [Activities of Customs Agencies: Legal Support; Main Directions; Prospects for Development in the Context of Digitalization of the Economy]. M.: RUSAYNS, 2021, 226 p. (in Russian)
4. Chernyavskiy, A.G. Tamozhennoye pravo: Uchebnik. [Customs Law: Textbook.]. 2nd ed., revised. and add. M.: Justice, 2016. 556 p. (in Russian)
5. Kuneyev, D.A. Protivodeystviye peremeshcheniyu prestupnykh aktivov za rubezh i ikh vozvrat v Rossiyskuyu Federatsiyu: ugolovno-protsessual'nyye aspekty: diss. ... kand. yur. nauk. [Counteraction to the movement of criminal assets abroad and their return to the Russian Federation: criminal procedural aspects: diss. ... cand. jur. sciences]. M., 2019, 289 p. (in Russian)
6. Nikiforova, A.A. (by red. Kuznetsova A.P.) Ugolovno-pravovoye protivodeystviye prestupleniyam v sfere vneshneekonomiceskoy deyatel'nosti: teoriya i praktika realizatsii: monografiya [Criminal Law Counteraction to Crimes in the Sphere

of Foreign Economic Activity: Theory and Practice of Implementation: Monograph]. M., 2020, 183 p. (in Russian)

7. *Zakharova, V.O.* Kollektivnyye formy rassledovaniya: ot prinyatiya resheniya do rekomendatsiy [Collective Forms of Investigation: From Decision-Making to Recommendations]. Rossiyskiy sledovatel'. Russian Investigator. 2021, no. 9, pp. 3–7. (in Russian)

8. *Shokhin, S.O.* Vzaimodeystviye tamozhennykh i pravookhranitel'nykh organov pri rassledovanii i raskrytii nalogovykh prestupleniy [Interaction of Customs and Law Enforcement Agencies in the Investigation and Disclosure of Tax Crimes]. Nalogi – Taxes. 2018, no. 4, pp. 24–27. (in Russian)

9. *Makarov, A.V., Zhukova, A.S.* Pravookhranitel'naya deyatel'nost' tamozhennykh organov RF v usloviyakh Tamozhennogo soyuza [Law Enforcement Activities of the Customs Agencies of the Russian Federation in the Conditions of the Customs Union]. Yuridicheskiy mir. – Legal World. 2016, no. 10, pp. 49–53. (in Russian)

10. *Ovechkin, A.P.* Federal'naya tamozhennaya sluzhba kak organ valyutnogo kontrolya [Federal Customs Service as a Currency Control Authority]. Tamozhennoye delo. – Customs Affairs. 2019, no. 2, pp. 29–31. (in Russian)

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

**Богданов Леонид Алексеевич**, заместитель председателя. Московская коллегия адвокатов «Правовая стратегия». Соискатель. Всероссийский научно-исследовательский институт МВД России. 121069, Российская Федерация, г. Москва, ул. Поварская, д. 25, стр. 1.

## INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

**Leonid A. Bogdanov**, Deputy Chairman. Moscow Bar Association «Legal Strategy». Applicant. All-Russian Research Institute of the MIA of the Russia. Building 1, 25, st. Povarskaya, Moscow Russian Federation, 121069.