


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений  
Кафедра международного бизнеса и туризма  
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова  
«21» июня 2022 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Анализ расследования преступлений, отнесённых к компетенции таможенных органов

Исполнитель  
студент группы 737-ос1



Д.Д. Андрусенко

Руководитель  
доцент, к.э.н.



Н.Н. Левентов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент  
доцент, к.т.н.



В.З. Григорьева

Благовещенск 2022

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

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

В.В. Ульянова

« 25 » 01 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Андреев Данила Дмитриевич

1. Тема дипломной работы (проек-

та) Анализ расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов

(утверждено приказом от 25.01.2022 № 126-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 14.06.2022 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

учебная и методическая литература, интернет ресурсы

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопро-

сов): Общая характеристика преступлений в таможенной сфере в ЕАЭС; Анализ состояния преступности в таможенной сфере в ЕАЭС; Проблемы противодействия преступности в таможенной сфере.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

5 таблиц, 36 рисунков

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания 26.01.2022 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Левинтов Николай Николаевич,

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

доцент, к. э. н.

Задание принял к исполнению (дата) 26.01.2022 г.

(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 79 страниц, 5 таблиц, 36 рисунков, 59 источников.

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, ТАМОЖЕННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, КОНТРАБАНДА, УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС, УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС

В работе рассматривается понятие и особенности преступлений в таможенной сфере. Проводится анализ основных показателей деятельности таможенных органов ЕАЭС. Также в работе сформулированы основные проблемы преступлений в области таможенного дела и предложены пути совершенствования методов борьбы с таможенной преступностью.

Объект дипломной работы – таможенные преступления в ЕАЭС.

Предмет дипломной работы – методы борьбы с таможенными преступлениями.

Цель дипломной работы – выявление актуальных проблем борьбы с таможенными преступлениями ЕАЭС и разработка мероприятий по противодействию.

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Введение   | 5  |
| 1 Общая характеристика преступлений в таможенной сфере в ЕАЭС  | 8  |
| 1.1 Понятие и особенности таможенных преступлений в ЕАЭС   | 8  |
| 1.2 Классификация преступлений в таможенной сфере и ее особенности                                     | 17 |
| 2 Анализ состояния преступности в таможенном деле в ЕАЭС   | 27 |
| 2.1 Состояние и динамика преступлений в таможенной сфере   | 27 |
| 2.2 Факторы преступлений в таможенной сфере в ЕАЭС   | 35 |
| 3 Проблемы противодействия преступлениям в таможенной сфере  | 45 |
| 3.1 Организационные, правовые и экономические методы борьбы с преступлениями в таможенной сфере в ЕАЭС | 45 |
| 3.2 Совершенствования форм и методов борьбы с преступлениями в таможенной сфере в ЕАЭС                 | 55 |
| Заключение   | 67 |
| Библиографический список   | 72 |

## ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе страны-участницы ЕАЭС сталкиваются со многими проблемами, касающимися экономической безопасности. Такие проблемы требуют своевременного вмешательства и выработки определенных мер, которые будут способны обеспечить достижение той стратегической цели, которая поставлена в экономике страны. При этом одним из стратегических направлений обеспечения экономической безопасности стран-участниц ЕАЭС выступает внешнеэкономическая деятельность.

Главными факторами, которые влияют на экономическую безопасность Российской Федерации во внешнеэкономической деятельности, являются осуществление безопасного перемещения грузов через таможенную границу. К формам нарушений на таможене относятся занижение таможенных пошлин с использованием запрещенных схем таможенного оформления, заполнения таможенных деклараций с нарушением установленных правил, нелегальный ввоз товаров и др. Так, по информации пресс-службы ФТС России, сумма выявленного в рамках таможенного контроля экономического ущерба, причиненного предпринимателями государству в сфере таможенного регулирования, составила в 2021 г. свыше 26 млрд руб., что в полтора раза выше, чем в 2020 г. (свыше 17 млрд руб.). Следовательно, сегодня существует высокий уровень таможенных преступлений, что обуславливает актуальность темы исследования.

Наличие таможенных преступлений не только наносит ущерб государственным бюджетам стран-участниц ЕАЭС, кроме того, это снижает инвестиционную привлекательность территорий, а также ведет к потерям со стороны добросовестных предпринимательских структур, которые могут терять свои доходы вследствие неправомерных действий со стороны других участников внешнеэкономической деятельности. Как следствие, это может снизить уровень экономической безопасности государства.

Функции по борьбе с таможенными преступлениями закреплены, в первую очередь, за таможенными органами стран-участниц ЕАЭС. При этом следует отметить, что в настоящее время законодательство стран в вопросе борьбы с таможенными наказаниями является разным, что вносит проблемы в организацию работы по взаимодействию и предотвращению подобного рода преступлений. Кроме того, имеются сложности в обеспечении квалифицированными кадрами, низкая техническая оснащенность таможенных органов и ряд других проблем, которые сдерживает развитие работы в данном направлении. В рамках данного исследования ставится задача выявления существующих проблем в борьбе с таможенными преступлениями ЕАЭС, а также выявления направлений совершенствования.

В настоящее время накоплен положительный опыт борьбы с преступлениями в таможенной сфере во всем мире, что требует его анализа и рассмотрения возможностей по использованию в российских условиях.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление актуальных проблем борьбы с таможенными преступлениями ЕАЭС и разработка мероприятий по противодействию.

Объектом исследования выступают таможенные преступления в ЕАЭС.

Предмет исследования – методы борьбы с таможенными преступлениями.

В соответствии с целью были поставлены следующие задачи:

- 1) представить понятие и особенности таможенных преступлений в ЕАЭС;
- 2) рассмотреть классификацию преступлений в таможенной сфере и ее особенности;
- 3) провести анализ состояния и динамики преступлений в таможенной сфере;
- 4) выявить факторы преступлений в таможенной сфере ЕАЭС;
- 5) разработать организационные, правовые и экономические методы борьбы с преступлениями в таможенной сфере ЕАЭС;

б) предложения мероприятия по совершенствованию форм и методов борьбы с преступлениями в таможенной сфере в ЕАЭС.

В данной выпускной квалификационной работе будет осуществлена попытка разработки рекомендаций по совершенствованию борьбы с таможенными преступлениями в странах-участницах ЕАЭС.

Информационную основу выпускной квалификационной работы составили статистические данные об уровне таможенных преступлений в ЕАЭС и др.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные предложения по совершенствованию форм и методов борьбы с преступлениями в таможенной сфере в ЕАЭС могут быть использованы в практической деятельности, как России, так и других стран-участниц ЕАЭС.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

В первой главе представлена общая характеристика преступлений в таможенной сфере в ЕАЭС. В частности, рассмотрены понятие и особенности таможенных преступлений в ЕАЭС; классификация преступления в таможенной сфере и ее особенности.

Вторая глава посвящена анализу состояния преступности в таможенном деле в ЕАЭС. С этой целью проведен анализ состояния и динамика преступлений в таможенной сфере; выявлены факторы преступлений в таможенной сфере ЕАЭС.

В третьей главе предложены организационные, правовые и экономические методы борьбы с преступлениями в таможенной сфере в ЕАЭС; разработаны мероприятия по совершенствованию форм и методов борьбы с преступлениями в таможенной сфере в ЕАЭС.

# 1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ В ЕАЭС

## 1.1 Понятие и особенности таможенных преступлений в ЕАЭС

Экономическая безопасность стран-участниц ЕАЭС представляет собой защиту жизненно важных интересов всех жителей стран, общества в целом и государств в экономической сфере от внутренних и внешних угроз. В связи с чем, экономическая безопасность страны – это совокупность экономических, политических, военных, научно-технологических аспектов и факторов, которые определяют уровень национальной безопасности государства<sup>1</sup>.

Обеспечение экономической безопасности стран-участниц ЕАЭС достигается путем реализации комплекса мероприятий, направленных на борьбу с возникающими и потенциальными угрозами, а также защиту экономических интересов государств. Для разработки таких мероприятий перед государствами, в первую очередь, стоит задача выявления существующих проблем и угроз в экономической сфере при обеспечении безопасности. В качестве проблем следует рассматривать внутренние и внешние угрозы, с которыми страны-участницы ЕАЭС сталкиваются при реализации своей экономической политики.

Так, например, стратегические направления обеспечения экономической безопасности Российской Федерации нашли отражение в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года<sup>2</sup>. Основные направления государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности нашли отражение на рисунке 1.

---

<sup>1</sup> Богуславская, А.Н. Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности России / А.Н. Богуславская // Наука и инновации - современные концепции. Сборник научных статей по итогам работы Международного научного форума. 2020. С. 30-33.

<sup>2</sup> О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: указ Президента от 13.05.2017 // // СЗ РФ. 2017. № 6. Ст. 126.



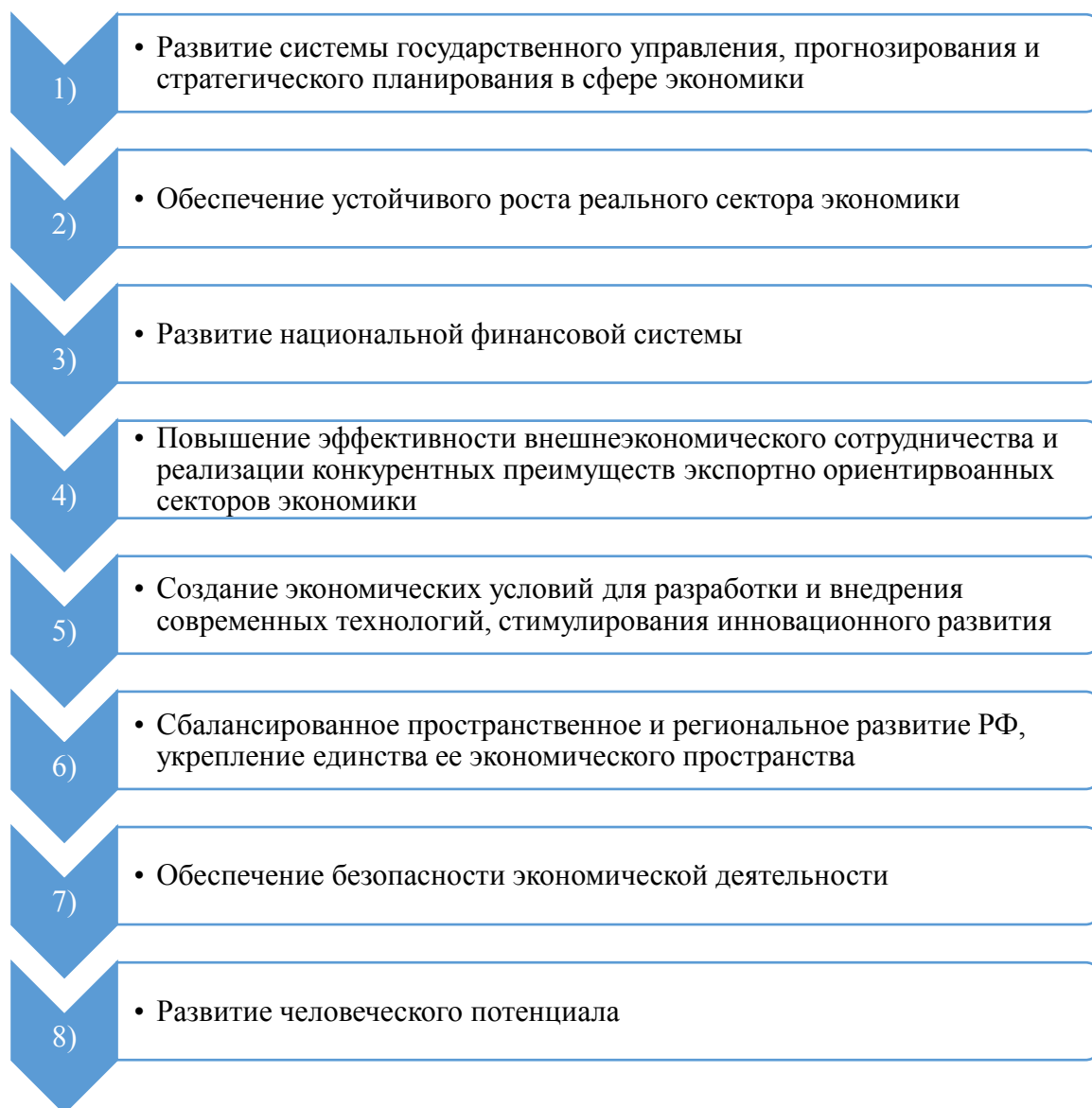


Рисунок 1 – Основные направления государственной политики Российской Федерации в сфере обеспечения экономической безопасности<sup>3</sup>

На основании данных рисунка 1 можно сделать вывод, что внешнеэкономическая деятельность выступает в качестве приоритетного направления государственной политики Российской Федерации в сфере обеспечения экономической безопасности. Важность внешнеэкономической деятельности в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации говорит структура доходов федерального бюджета (рисунок 2).

<sup>3</sup>Куперина, Н.Л. Стратегические приоритеты обеспечения экономической безопасности / Н.Л. Куперина // Россия: тенденции и перспективы развития. Ежегодник. Материалы XIX Национальной научной конференции с международным участием. 2020. С. 701-703.

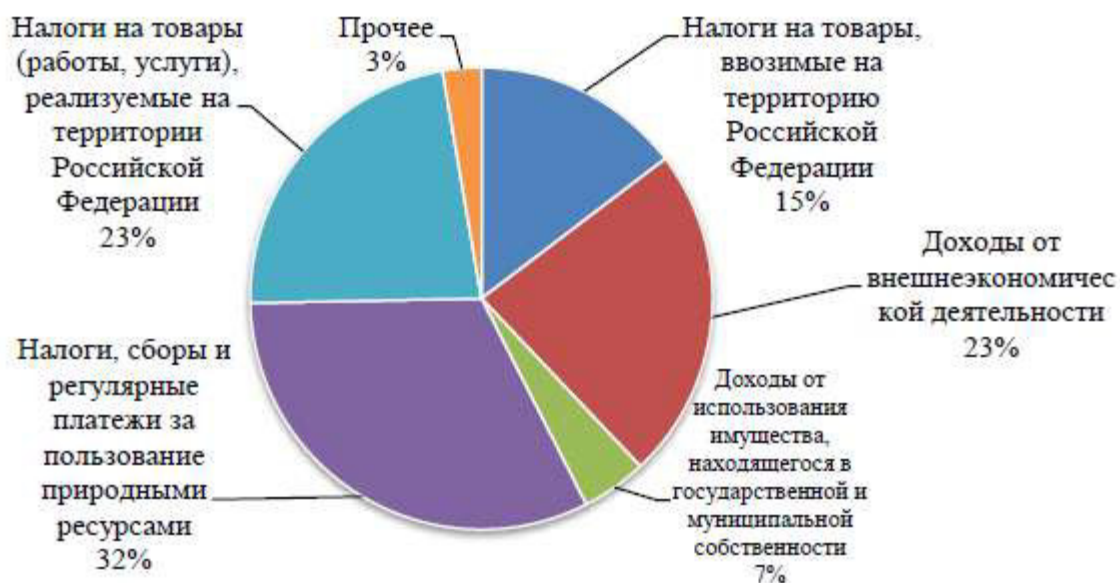


Рисунок 2 – Структура доходов федерального бюджета Российской Федерации в 2021 г., %<sup>4</sup>

Данные рисунка 2 свидетельствуют о том, что на долю доходов от внешнеэкономической деятельности приходится порядка 23% доходов федерального бюджета. Следовательно, укрепление финансового положения страны, повышение ее конкурентоспособности на международных рынках, реализация инновационных и инвестиционных программ, во многом, определяется эффективностью государственной внешнеэкономической политикой, а также состоянием уровня преступности в таможенной сфере.

Воздействие внешнеэкономической деятельности на экономическое развитие является одним из особенно значимых вопросов, имеющих главное значение для осуществления результативной экономической политики во всех странах-участницах ЕАЭС. Это связано со специальной ролью внешнеэкономического сектора в экономике стран: расширением возможностей

<sup>4</sup> Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

внутреннего рынка за счет экспорта, обеспечением внутреннего производства за счет импорта необходимого сырья и оборудования<sup>5</sup>.

Анализ глобальных рейтингов показывает, что за последние два года позиция Российской Федерации по уровню развития мировой торговли не изменилась, место страны – 99. Лучше показатели у Армении и Казахстана – соответственно 68 и 88. Киргизия занимает 113 место. Белоруссия не вошла в данный рейтинг, что говорит о наличии существенных угроз в сфере внешне-экономической деятельности<sup>6</sup>.

Механизмами обеспечения экономической безопасности внешнеторговых операций является совокупность создаваемых организационно-экономических и правовых мер по предотвращению экономических угроз, увеличивающая способность противодействию и влиянию внешних и внутренних угроз по торговле товарами и услугами на мировых рынках. Внешне-экономические угрозы, связанные с торговыми отношениями и международной деятельностью связаны с рисками и возможными угрозами социально-экономического положения территорий<sup>7</sup>.

Суммарный уровень внешнеэкономических угроз зависит от уровня и количества международных видов деятельности и от объема операций коммерческого назначения, количества выполняемых транзакций и иностранных партнеров.

Другим фактором и угрозой внешнеэкономической безопасности является уровень открытости национальной экономики. При увеличении либерализации внешнеэкономических отношений и ослаблением государственного контроля, может возникнуть давление иностранных партнеров на деятель-

---

<sup>5</sup> Паршикова, Т.С. Внешнеторговая политика России как фактор экономической безопасности / Т.С. Паршикова, М.А. Гололобова, Д.И. Распопин // Школа молодых новаторов. Сборник научных статей международной молодежной научной конференции. В 2-х томах. 2020. С. 195-197.

<sup>6</sup> Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

<sup>7</sup> Гудкова, О.В. Влияние санкций на интеграцию России в мировую экономику / О.В. Гудкова, Ю.А. Дворецкая, О.В. Дедова // ModernEconomySuccess. 2018. № 4. С. 137-139.

ность отечественных производителей, стремящихся выйти на мировые торговые рынки<sup>8</sup>.

В соответствии с указами Президента «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»<sup>9</sup> и «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»<sup>10</sup> выделяются следующие угрозы экономической безопасности Российской Федерации во внешнеэкономической деятельности:

- 1) стремление ряда передовых государств использовать свои преимущества в развитии в качестве инструмента международной конкуренции;
- 2) использование заградительных мер для стратегических секторов экономики страны, ограниченный доступ к иностранному капиталу и современным технологиям;
- 3) усиление волатильности конъюнктурных мировых товарных и финансовых рынков, в том числе на энергоносители;
- 4) значительное изменение мирового спроса на энергоресурсы, развитие энергосберегающих технологий;
- 5) окончание экспортно-сырьевой модели развития страны в связи с научно-техническими достижениями в мировой экономике;
- 6) отсутствие конкурентоспособных несырьевых компаний среди лидеров на мировой арене<sup>11</sup>.

Об этом свидетельствует существенное сокращение экспорта в 2020 г. в результате вызовов во внешней среде по сравнению с предыдущими периодами (рисунок 3).

---

<sup>8</sup> Никитина, Е.С. Оценка экономической безопасности внешней торговли России / Е.С. Никитина // Актуальные вопросы экономической безопасности и таможенного дела. Сборник научных работ всероссийской научно-практической конференции. 2020. С. 93-97.

<sup>9</sup> О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: указ Президента от 13.05.2017 // СЗ РФ. 2017. № 6. Ст. 126.

<sup>10</sup> О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: указ Президента от 31.12.2015 № 683 // СЗ РФ. 2016. № 1. Ст. 332.

<sup>11</sup> Шпирук, С.Е. Проблемы обеспечения внешнеэкономической безопасности Российской Федерации / С.Е. Шпирук, Е.А. Ходяков, В.Д. Копыл, В.Д. Торба // *ModernEconomySuccess*. 2020. № 1. С. 170-176.

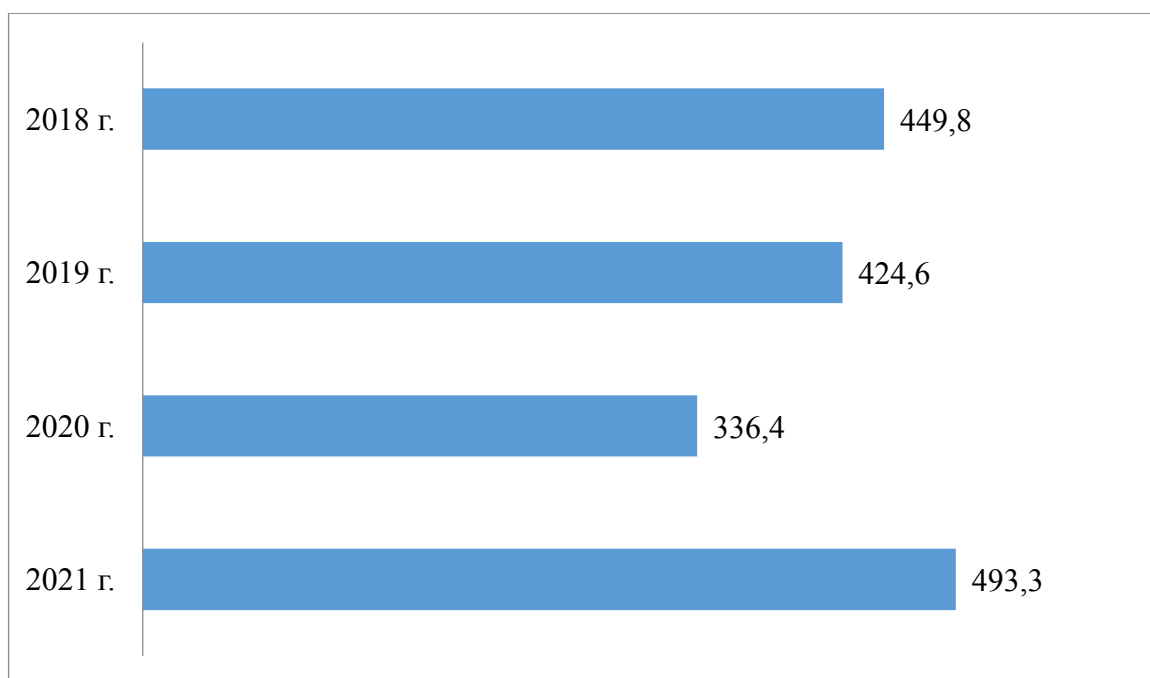


Рисунок 3 – Динамика экспорта российских компаний в 2018-2021 гг., млрд. долл. США<sup>12</sup>

Так, только в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сокращение составило 20,8%. При этом основное снижение экспорта пришлось на май-август, вследствие влияния пандемии COVID-19 в условиях введения ограничительных мер по всему миру. В августе многие страны вводят повторные ограничения. И только к концу года торговля между странами начинает восстанавливаться (рисунок 4).

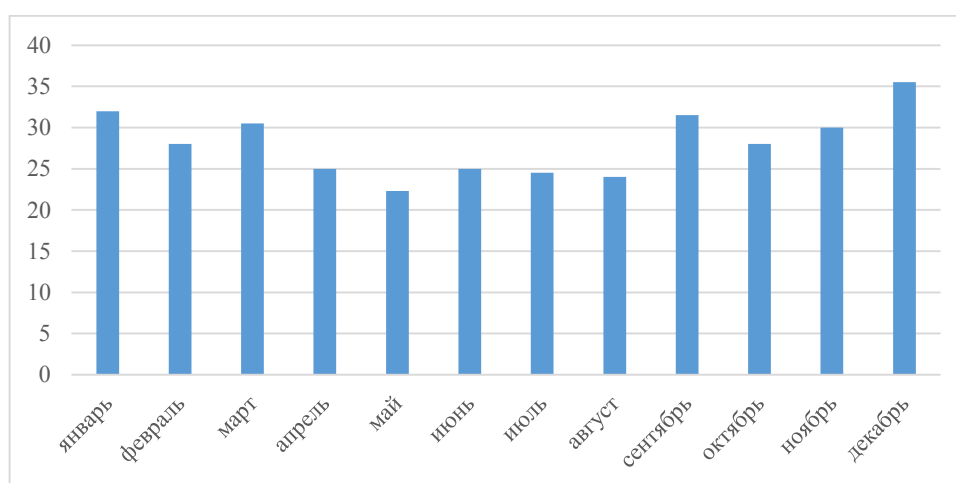


Рисунок 4 – Динамика экспорта по месяцам в 2020 г., млрд. долл. США<sup>13</sup>

<sup>12</sup> Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

При этом в качестве основных продуктов, поставляемых на экспорт, являются минеральные продукты (44% в 2020 г.); скрытый раздел (12% в 2020 г.); металлы и изделия из них (10% в 2020 г.); драгоценности (9% в 2020 г.) (рис. 5).

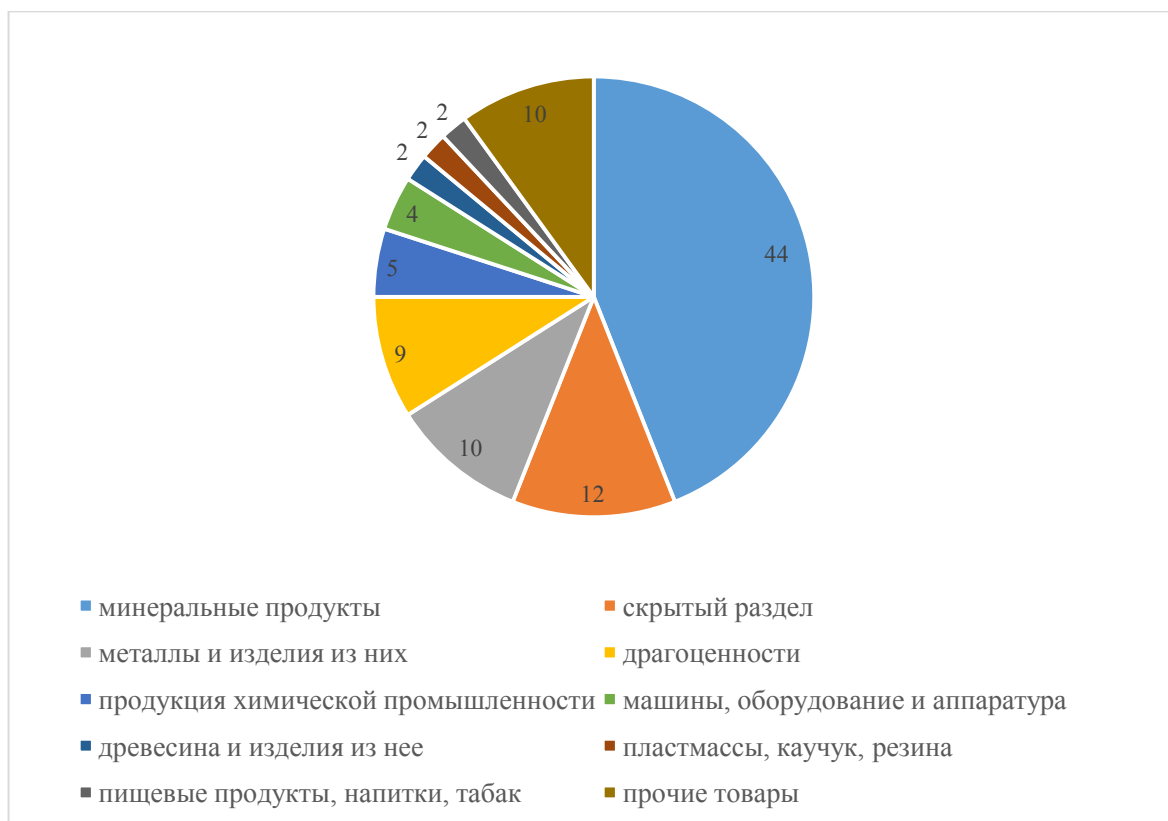


Рисунок 5 – Структура экспорта России в 2020 г., %<sup>14</sup>

Как следствие, доля сырьевого экспорта составляет 47,0%, на долю несырьевого неэнергетического экспорта приходится только 35,3%, что говорит о высокой сырьевой зависимости внешней торговли России (рисунок 6).

<sup>13</sup> Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

<sup>14</sup> Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

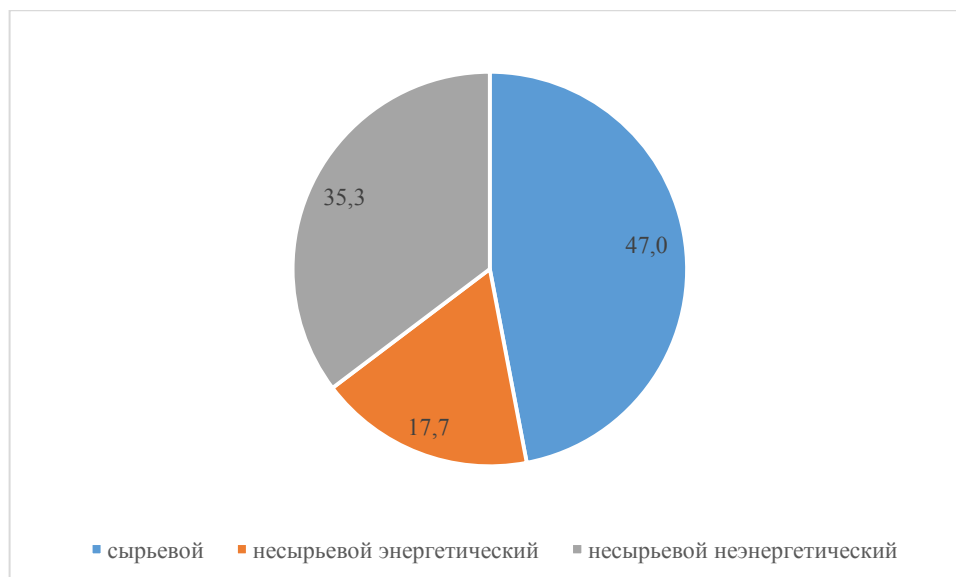


Рисунок 6 – Структура экспорта России в 2020 г. в разрезе сырьевой и несырьевой направленности, %<sup>15</sup>

На основе вышеуказанных угроз, можно выделить наиболее важные задачи во внешнеэкономической хозяйственной деятельности, которые направлены на обеспечения экономической безопасности страны:

- развитие внешнеторговых отношений с соблюдением экономических интересов Российской Федерации;
- поддержка российских экспортеров на международных рынках для наращивания объемов производства и экспорта товаров;
- развитие несырьевого экспортного потенциала страны;
- импортозамещение стратегически важных товаров;
- проведение политики протекционизма в отношении приоритетных областей, таких как машиностроение, приборостроение, микроэлектроника и других;
- стабилизация курса рубля и снижение его зависимости от конъюнктурных цен на энергоносители;
- сдерживание уровня внешнего долга и сокращение расходов на его обслуживание.

<sup>15</sup> Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

Можно выделить следующие факторы, которые оказали отрицательное влияние на внешнеэкономическую деятельность стран-участниц ЕАЭС (рисунок 7).

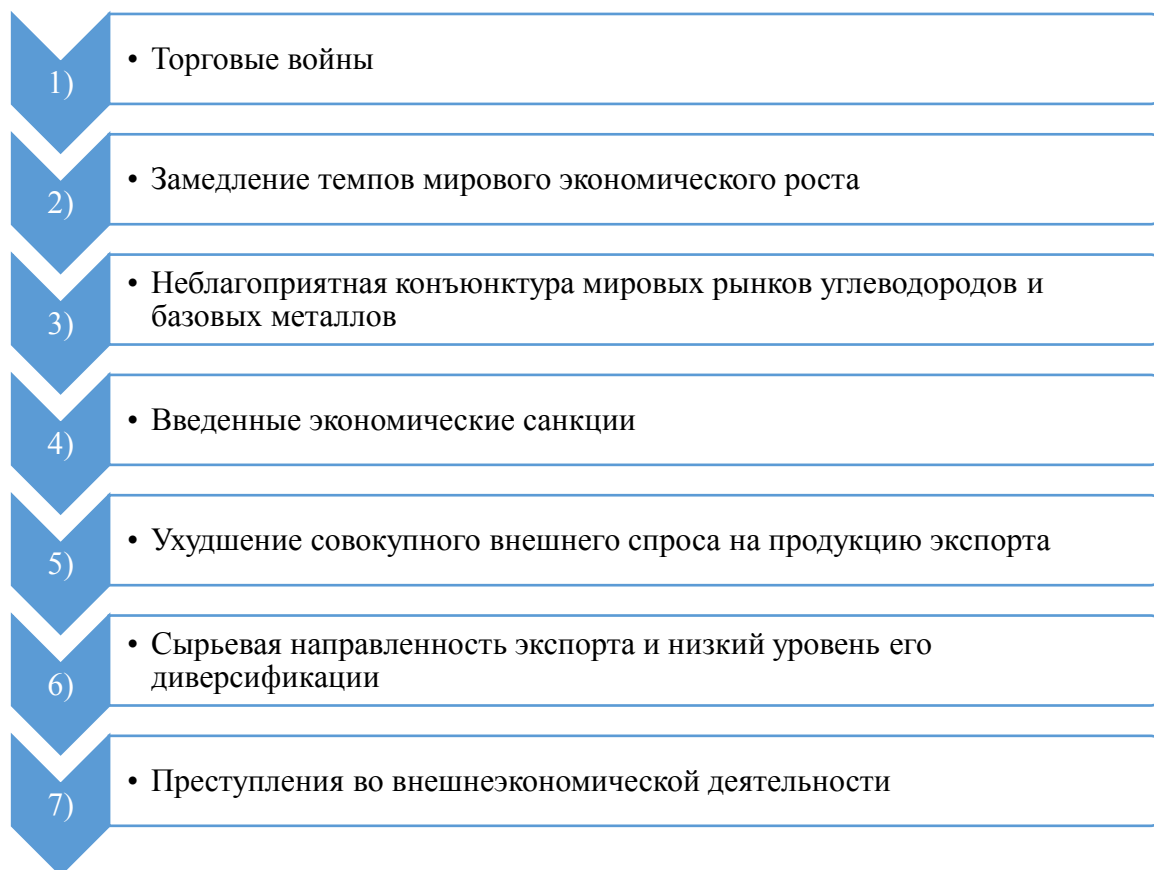


Рисунок 7 – Факторы, оказавшие отрицательное влияние на внешнеэкономическую деятельность стран-участниц ЕАЭС<sup>16</sup>

Торговые войны, замедление темпов развития мировой экономики, а также рост глобального протекционизма, привели к тому, что произошло резкое замедление роста мировой торговли. Так, если в 2018 г. данный показатель составлял 3,7%, то в 2019 г. темп роста мировой торговли составил всего 0,9%.

Начиная с 2018 г., отмечено нарушение сложившихся производственно-сбытовых цепочек вследствие торговой войны между США и Китаем, что

<sup>16</sup>Лукманова, Е.Т. Внешнеторговая политика России как фактор обеспечения экономической безопасности / Е.Т. Лукманова // Проблемы экономической безопасности и таможенного регулирования: поиск эффективных решений. Сборник научных трудов V Международной научно-практической конференции. 2020. С. 322-329.



негативным образом сказалось на производственной и потребительской активности, особенно Китая и других азиатских стран. Учитывая, что Китай выступает в качестве одного из основных внешнеэкономических партнеров стран-участниц ЕАЭС, это не могло не сказаться отрицательным образом и на внешнеторговом балансе рассматриваемых государств.

Кроме того, еще одной специфической угрозой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации являются санкции, введенные в отношении нашей страны странами ЕС и США. Как следствие, произошли существенные изменения, как в объеме, так и структуре экспорта и импорта государства. Однако, следует отметить, что помимо отрицательного воздействия санкции послужили толчком для реализации политики «импортозамещения», что позволило Российской Федерации наращивать объемы деятельности в «несырьевых» секторах экономики.

## **1.2 Классификация преступлений в таможенной сфере и ее особенности**

Фактором, оказывающим отрицательное воздействие на экономическую безопасность стран-участниц, является высокий уровень преступности в таможенной сфере. По информации пресс-службы ФТС, в 2021 г. таможенными органами стран-участниц ЕАЭС было возбуждено порядка 6697 уголовных дел, причем наблюдается динамика к их увеличению (рисунок 8).

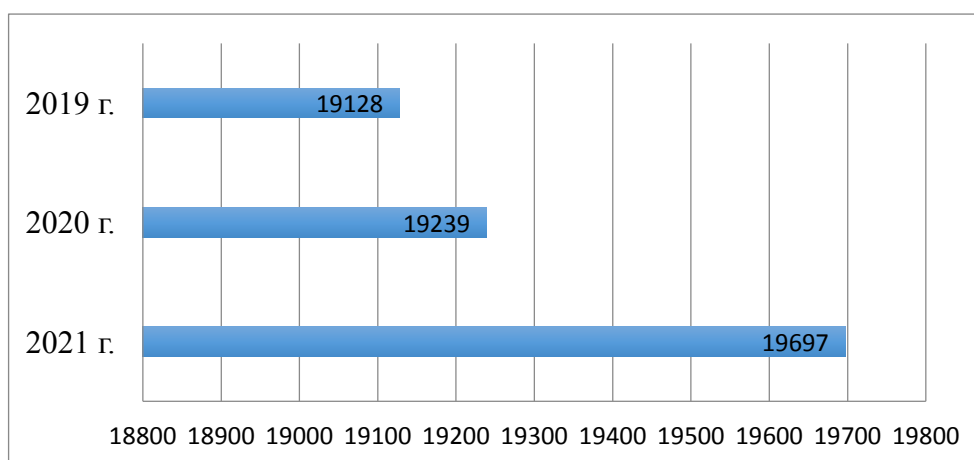


Рисунок 8 – Динамика таможенных преступлений в ЕАЭС в 2019-2021 гг.

Это говорит об актуальности рассматриваемой проблемы и необходимости разработки действенных мер, направленных на борьбу с таможенными преступлениями в странах-участницах ЕАЭС. Далее необходимо рассмотреть классификацию преступлений в таможенной сфере и ее особенности.

В современных условиях происходит формирование единого экономического пространства в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в состав которого входят такие страны-участницы, как Армения, Белоруссия, Казахстан, Киргизия и Россия. Это требует формирования единой нормативно-правовой базы, в том числе в части пресечения преступлений в таможенной сфере.

В настоящее время формирование таможенного законодательства направлено на то, чтобы защитить внутренний рынок стран-участниц ЕАЭС, стимулировать развитие экономик стран, а также обеспечить их экономическую безопасность. При этом результаты деятельности таможенных органов показывают, что наблюдается рост преступлений в таможенной сфере. Одной из причин является расширение внешнеэкономической деятельности между странами-членами ЕАЭС, что, как следствие, способствовало увеличению численности участников ВЭД<sup>17</sup>.

В настоящее время перед таможенными органами стоит задача предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования таможенных преступлений. Деятельность таможенных органов направлена на то, чтобы защищать и стимулировать развитие национальных экономик государств-членов ЕАЭС.

В 2018 г. вступил в действие Таможенный кодекс ЕАЭС, однако данный нормативный документ не содержит определения таможенного преступления. При этом криминология рассматривает таможенное преступление как совокупность таможенных преступлений, которые связаны с нарушением порядка ввоза и вывоза, возврата на территорию Российской Федерации через таможенную границу товаров и ценностей. Можно отметить, что в дан-

---

<sup>17</sup>Лавринов, В.В. Унификация уголовной ответственности за таможенные преступления в странах-членах ЕАЭС / В.В. Лавринов // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2020. - № 2 (117). - С. 99-101.

ном случае таможенные преступления трактуются в широком смысле, при этом исследователи не имеют одной точки зрения, что понимать под таможенным преступлением и предлагают различные интерпретации.

Например, В.В. Лавринов<sup>18</sup> определяет таможенные преступления как общественно опасные, посягающие на экономическую деятельность деяния, которые связаны с вывозом и возвратом на территорию Российской Федерации товаров и ценностей.

В.Р. Чучумова, О.И. Астахова<sup>19</sup> считают, что под таможенными преступлениями следует понимать общественно опасное виновное деяние, которое предусмотрено уголовным законом, посягающее на установленный порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Федеральный закон РФ от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» трактует таможенное дело Российской Федерации как совокупность методов и средств обеспечения соблюдения порядка и условий ввоза товаров в Российскую Федерацию, вывоза товаров из Российской Федерации, их нахождения и использования в Российской Федерации или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, порядка исчисления, уплаты, взыскания и обеспечения таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, порядка проведения таможенного контроля, порядка соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с правом Союза и (или) законодательством Российской Федерации, а также обеспечения реализации властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами. Следовательно, можно

---

<sup>18</sup>Лавринов, В.В. Таможенные преступления в Российской Федерации и государствах-членах ЕАЭС / В.В. Лавринов. – М.: Знание-М, 2020. – 40 с.

<sup>19</sup>Чучумова, В.Р. Совершенствование организационных форм борьбы с незаконным оборотом через таможенную границу стран Таможенного союза ЕАЭС наркотических средств и психотропных веществ / В.Р. Чучумова, О.И. Астахова // Проблемы экономической безопасности и таможенного регулирования: поиск эффективных решений. Сборник научных трудов V Международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 307-313.

сделать вывод, что все аспекты таможенного дела Российской Федерации направлены на то, чтобы регулировать внешнеэкономическую деятельность ЕАЭС. Следовательно, таможенное дело Российской Федерации направлено на то, чтобы пресекать совершение преступлений в таможенной сфере на территории всего ЕАЭС.

Таможенное преступление, на наш взгляд, необходимо рассматривать в широком и узком смысле (рисунок 9).

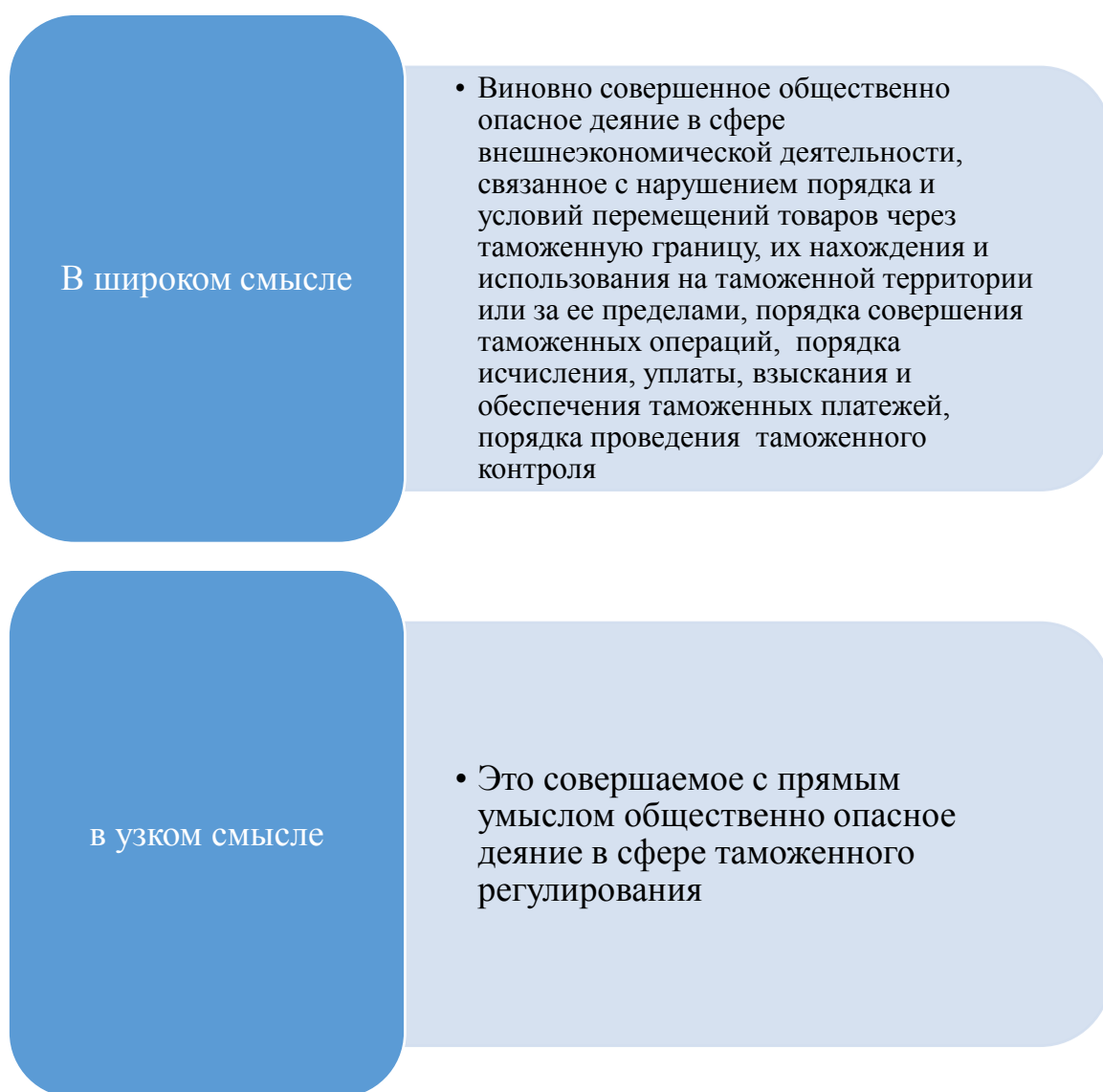


Рисунок 9 – Трактовка таможенного преступления в широком и узком смыслах

В таможенной сфере в соответствии с законодательством Российской Федерации можно выделить следующие виды преступлений:

- незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ);

- невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей (ст. 190 УК РФ);

- уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (ст. 193 УК РФ);

- уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ);

- контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (ст. 200.1 УК РФ);

- контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ);

- контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов (ст. 226.1 УК РФ);

- контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструмен-

тов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ (ст. 229.1 УК РФ).

Все рассмотренные таможенные преступления направлены на перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС и Российской Федерации. При этом они посягают на интересы государства, которые охраняются законом. Данные преступления несут в себе общественную опасность, поскольку наносят ущерб государственным интересам и экономическому суверенитету государства.

В соответствии с КОАП РФ таможенные правонарушения классифицируются следующим образом:

- Статья 16.1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки.
- Статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.
- Статья 16.3. Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации.
- Статья 16.4. Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.
- Статья 16.5. Нарушение режима зоны таможенного контроля.
- Статья 16.6. Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы.
- Статья 16.7. Представление недействительных документов при совершении таможенных операций.
- Статья 16.8. Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам.

- Статья 16.9. Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них.
- Статья 16.10. Несоблюдение порядка таможенного транзита.
- Статья 16.11. Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации.
- Статья 16.12. Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений.
- Статья 16.13. Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа.
- Статья 16.14. Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций.
- Статья 16.15. Непредставление в таможенный орган отчетности.
- Статья 16.16. Нарушение сроков временного хранения товаров.
- Статья 16.17. Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации.
- Статья 16.18. Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами.
- Статья 16.19. Несоблюдение таможенной процедуры.
- Статья 16.20. Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами.
- Статья 16.21. Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка.
- Статья 16.22. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей.
- Статья 16.23. Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела.
- Статья 16.24. Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами.

Другие страны-участницы ЕАЭС имеют иную классификацию преступлений в таможенной сфере, что не позволяет выстраивать единую поли-

тику по классификации, выявлению и пресечению таможенных преступлений. Следовательно, можно говорить о необходимости дальнейшего сближения таможенного законодательства государств.

Например, в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Республики Беларусь установлены 13 видов правонарушений. Другая классификация таможенных правонарушений представлена в КОАП Республики Казахстан, который содержит 38 видов правонарушений. Кодекс Республики Армения об административных правонарушениях устанавливает всего 17 составов административных правонарушений. В Кыргызской Республике Кодексом об административной ответственности установлено 45 составов административных таможенных правонарушений. Можно отметить, что в настоящее время в государствах-участниках ЕАЭС отсутствует единый подход к классификации таможенных преступлений, а также предусмотрена различная ответственность за те или иные преступления, что существенным образом усложняет борьбу с ними. Это говорит о необходимости совершенствования организационных, правовых и экономических методов борьбы с преступлениями в таможенной сфере в ЕАЭС.

В целом проблему классификации таможенных правонарушений следует рассматривать с двух сторон:

- с одной стороны, необходимо четко понимать различия между таможенными правонарушениями, а также другими видами правонарушений;
- с другой стороны, необходимо разграничить таможенные правонарушения и таможенные преступления.

Таможенное правонарушение, а также таможенное преступление трактуется на следующих уровнях: международный, региональный, а также в соответствии с двухсторонними договорами. Например, если обратиться к международным актам, можно увидеть, что в них нет трактовки контрабанды. Считается, что данное понятие государства должны трактовать в своем национальном законодательстве. Как следствие, страны могут иметь различные подходы к трактовке данного понятия.



В качестве основного международного нормативного документа, в котором приводится классификация таможенных правонарушений, является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Таможенные органы разных стран при расследовании и классификации таможенных правонарушений пользуются данным нормативным документом. При этом под таможенным правонарушением данный нормативный документ понимает любое нарушение, которое ведет к нарушению таможенного законодательства.

При этом функции по классификации таможенных правонарушений рассматриваемая Конвенция также оставляет на откуп национальному законодательству, а также и в отношении порядка их расследования.

Следует обратить внимание на то, что Конвенция считает необходимым осуществлять содействие в профилактике, расследовании и пресечении таможенных правонарушений, если оно осуществляется в виде обмана таможенных органов. Под обманом таможенных органов при этом понимается таможенное правонарушение, в ходе которого происходит сознательный ввод в заблуждение сотрудников таможенных органов для полного или частичного уклонения от уплаты таможенных пошлин и платежей.

Таможенные правонарушения могут иметь различную степень опасности и причиненного вреда. Как следствие, их принято классифицировать на следующие три вида:

- 1) преступления;
- 2) административные правонарушения;
- 3) дисциплинарные проступки.

При этом больший вред наносят таможенные преступления, поэтому за них предусмотрена, как правило, уголовная ответственность. Следовательно, если таможенное правонарушение носит преступный характер, оно наказывается уголовной ответственностью, а не административной, что связано, именно, с общественной опасностью.

В соответствии с нормами российского законодательства, если субъект таможенного права совершил таможенное преступление, то его должна ждать неминуемость уголовного наказания.

Если же субъект таможенного права совершил таможенное правонарушение, то его ждет наказание в виде административной ответственности в соответствии с нормами КоАП РФ.

И, наконец, в отношении сотрудников таможенных органов, которые совершают проступки в сфере таможенного регулирования, применяется дисциплинарная ответственность.

В целом можно отметить, что таможенные правонарушения и таможенные преступления характеризуются большим разнообразием, как результат за них предусмотрены различные виды ответственности.

## 2 АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ПРЕСТУПНОСТИ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ В ЕАЭС

### 2.1 Состояние и динамика преступлений в таможенной сфере

Для того чтобы выявлять, предотвращать таможенные преступления таможенные органы разных странах осуществляют международное взаимодействие. Так, например, таможенные органы стран-участниц ЕАЭС проводят совместную работу в данном направлении.

Для этого используются следующие виды нормативных документов:

- Таможенный кодекс ЕАЭС;
- международные договоры между странами, которые направлены на регулирование таможенной деятельности.

В качестве важного нормативного документа выступает Договор от 10.10.2014 «Об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза», а также Соглашение от 08.05.2015 «О правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях».

Данное Соглашение направлено на то, чтобы определить круг должностных лиц, которые имеют возможность посылать запрос о содействии в выявлении и пресечении таможенных преступлений.

Договор, в свою очередь, имеет целью усилить применение единых правил при выявлении, классификации и порядку расследования таможенных преступлений.

В настоящее время в странах-участницах ЕАЭС можно отметить динамику к росту количества возбуждаемых административных и уголовных дел, которые касаются таможенных преступлений (рисунок 10).

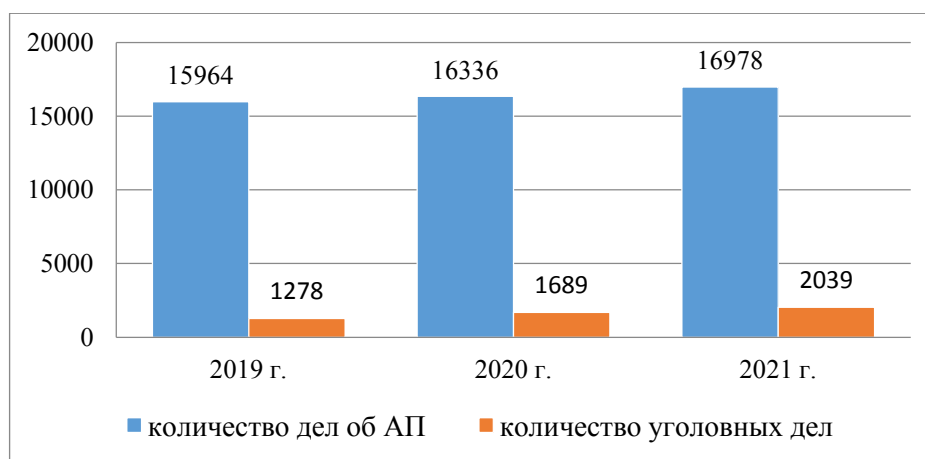


Рисунок 10 – Динамика количества уголовных дел и дел об административных правонарушениях, возбуждаемых по таможенным преступлениям в странах-участницах ЕАЭС<sup>20</sup>

Рассмотрим подробнее состояние и динамику преступлений в таможенной сфере в России.

Для оценки динамики преступлений во внешнеэкономической деятельности были проанализированы официальные данные МВД РФ и Федеральной таможенной службы РФ, которые говорят о тенденции к росту количества уголовных дел и дел об административных правонарушениях, возбуждаемых по преступлениям в таможенной сфере (рисунок 11).

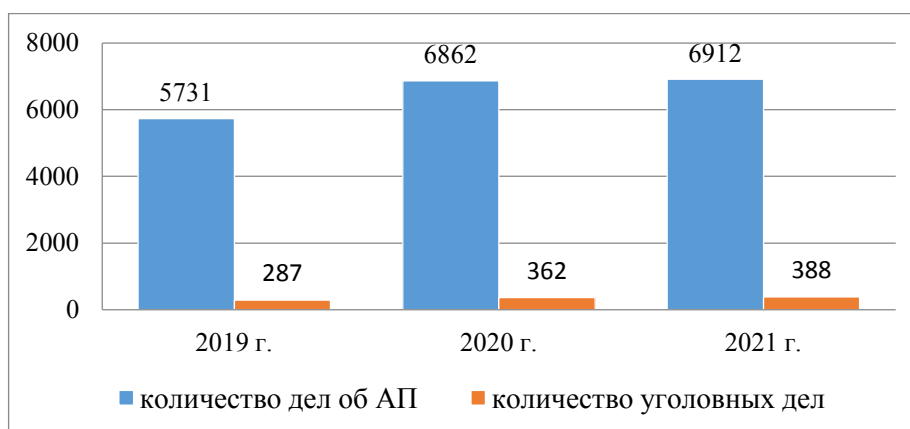


Рисунок 11 – Динамика количества уголовных дел и дел об административных правонарушениях, возбуждаемых по таможенным преступлениям в России<sup>21</sup>

<sup>20</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

Данные рисунка 12 свидетельствуют о том, что основная доля преступлений во внешнеэкономической деятельности приходится на контрабанду, предметами которой могут быть наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества, товары народного потребления, стратегически важные ресурсы, культурные ценности, наличные денежные средства и др.

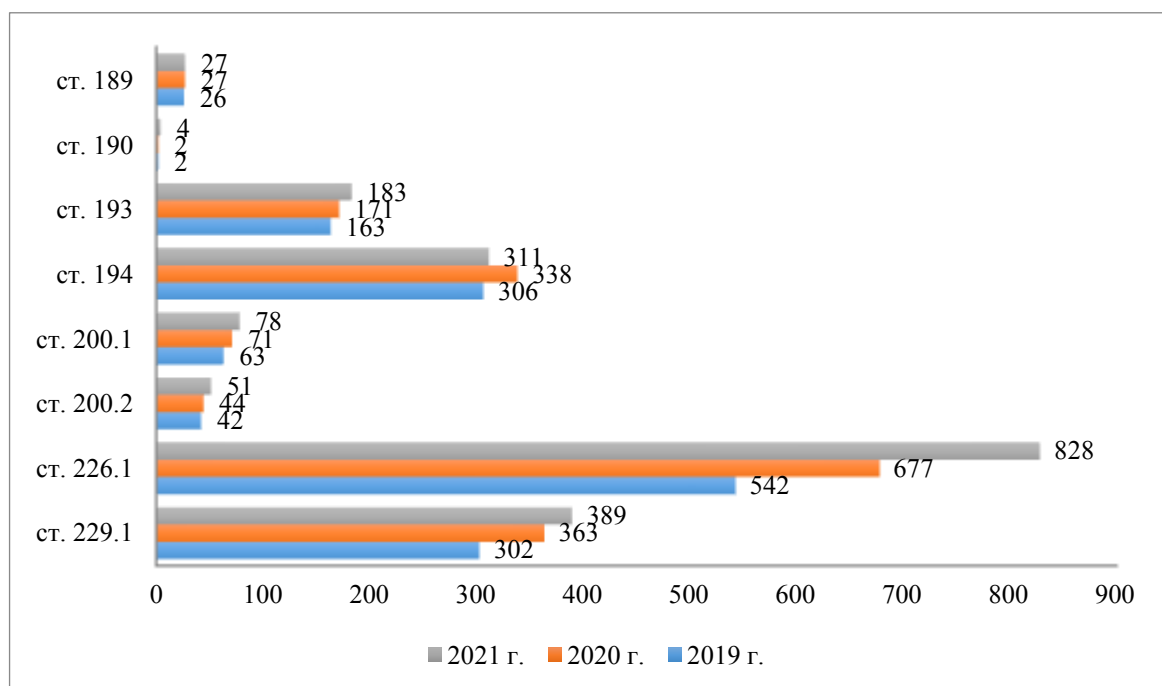


Рисунок 12 – Динамика зарегистрированных преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности в России в 2019-2021 гг.<sup>22</sup>

В ходе таможенного контроля, а также проведения оперативно-розыскных мероприятий был выявлен незаконный оборот наркотиков в размере 9178,41 кг (рисунок 13).

<sup>21</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

<sup>22</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

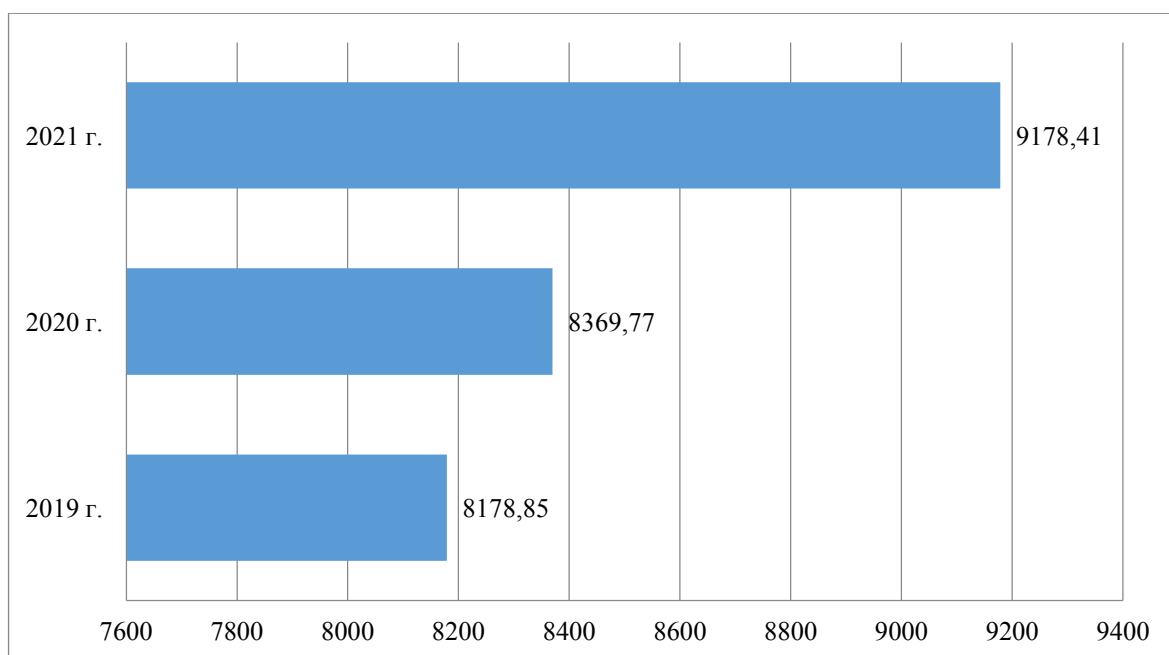


Рисунок 13 – Динамика выявленного незаконного оборота наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и сильнодействующих веществ в России в 2019-2021 гг., кг

Кроме того, велика доля преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. При этом используются следующие основные схемы:

- недостоверное заявление базы исчисления таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации;
- занижение суммы таможенных пошлин и налогов.

Как следствие, возросла сумма ущерба, нанесенный участниками ВЭД и реализаторами товаров на внутреннем рынке (рисунок 14).

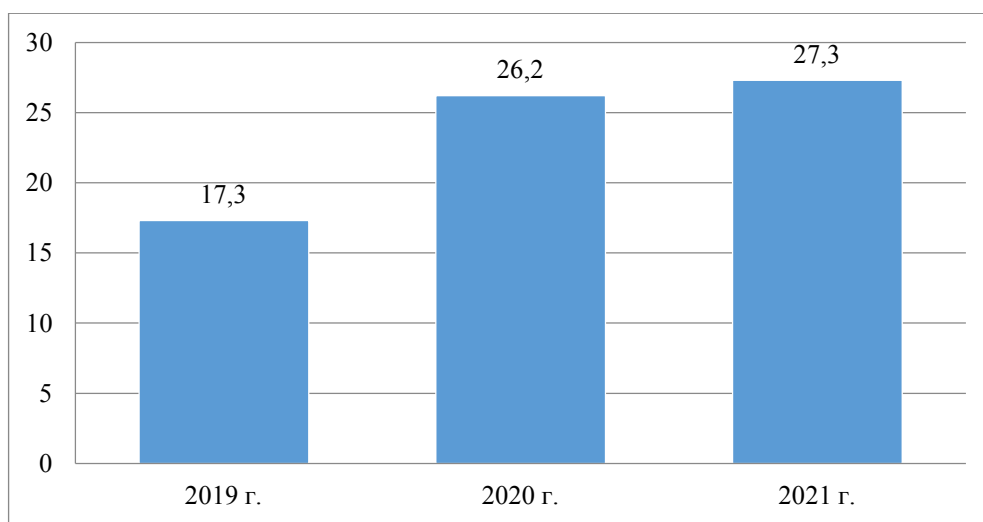


Рисунок 14 – Динамика суммы ущерба, нанесенного участниками ВЭД и реализаторами товаров на внутреннем рынке, бюджету Российской Федерации по данным Федеральной таможенной службы в 2019-2021 гг., млрд. руб.<sup>23</sup>

Негативная динамика к росту количества преступлений во внешнеэкономической деятельности требует рассмотрения факторов преступлений в таможенной сфере в ЕАЭС.

Таможенные органы России для предупреждения преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности участвуют в международной правоохранительной деятельности. Так, только за 2021 г. было проведено 19 международных операций по методу «контролируемая поставка»:

- 4 международных операции в отношении международных почтовых отправлений, перемещаемых из Бельгии в Россию, возбуждено 3 уголовных дела по ч. 4 ст. 229.1 УК РФ, задержано 3 лица, из незаконного международного оборота изъято 7 кг 743 г наркотических средств (бупренорфин, МДМА, кокаин, амфетамин);

- 14 международных операций в отношении международных почтовых отправлений, перемещаемых из Германии в Россию, возбуждено 14 уголовных дел по ч. 3 и ч. 4 ст. 229.1 УК РФ, задержано 11 лиц, из незаконного

<sup>23</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

международного оборота изъято более 3 кг наркотического средства масло каннабиса;

- 1 международная операция в отношении обнаруженного таможенными органами Республики Беларусь наркотического средства гашиш массой 668 кг, перемещаемого с использованием международных грузовых автоперевозок из стран Евросоюза. Проведенными на территории Российской Федерации ОРМ, из незаконного оборота изъята направленная таможенными органами Республики Беларусь для проведения ОРМ часть наркотического средства гашиш массой 11 473 гр. возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 229.1 УК РФ;

- 1 международная операция в отношении обнаруженных таможенными органами Республики Беларусь наркотических средств МДМА, амфетамин и метамфетамин общей массой более 181 кг, перемещаемых с использованием международных грузовых автоперевозок из Сербии в Россию. Проведенными на территории Российской Федерации ОРМ, из незаконного оборота изъята направленная таможенными органами Республики Беларусь для проведения ОРМ часть наркотического средства МДМА и амфетамин общей массой 7 077 г., по факту контрабанды отделом дознания Северо-Западной оперативной таможни возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 229.1 УК РФ<sup>24</sup>.

Для предупреждения преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности проводится межведомственная оперативно-профилактическая работа. Например, МВД России во взаимодействии с ФСБ России, ФТС России, Минобороны России и Росгвардией проводит межведомственную комплексную оперативно-профилактическую операцию «Звезда Каспия – 2021», целью которой является выявление и перекрытие контрабандных каналов поступления наркотических средств, боеприпасов, оружия на территорию России через Каспийский Бассейн. Однако, результативность такого взаимодей-

---

<sup>24</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)



ствия остается в настоящий момент невысокой, так, в 2021 г. было изъято только 1,5 кг наркотических средств.

Еще одной международной таможенной специальной операцией, проведенной в 2020 г., является операция «Часово-2020», целью которой являлось выявление и пресечение преступлений, связанных с незаконным перемещением через государственные границы стран-участниц ТСО «Часовой-2020» наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров, на каналах международных грузовых и пассажирских воздушных, автомобильных, железнодорожных, водных перевозок, почтовых и экспресс-курьерских сообщений. В результате из оборота было изъято 2 кг наркотических средств, что также говорит о недостаточной проработанности данной операции<sup>25</sup>.

Кроме того, на территории России проводится межведомственная комплексная оперативно-профилактическая операция «Мак-2021», в которой принимают участие сотрудники ФСКН России, МВД России, Минобороны России, Минсельхоза России, ФСБ России, ФТС России.

Следует отметить, что основная доля межведомственного и международного взаимодействия приходится на выявление незаконного оборота наркотиков, оружия и боеприпасов. При этом по остальным видам преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, сотрудничество находится на низком уровне и нуждается в совершенствовании.

Как было отмечено ранее, в структуре преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности велика доля преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. В целом за последние годы количество проверок сокращалось вследствие сокращения внешнеторгового оборота России в непростых экономических условиях. Наибольшее сокращение было отмечено в 2020 г., что обусловлено ситуацией с пандемией COVID-19 (рисунок 15).

---

<sup>25</sup>Горлова, К.Ю. Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля перевозок товаров по таможенной территории ЕАЭС / К.Ю. Горлова, О.В. Глушак // Актуальные вопросы экономической безопасности и таможенного дела. Сборник научных работ всероссийской научно-практической конференции. - 2020. - С. 39-42.

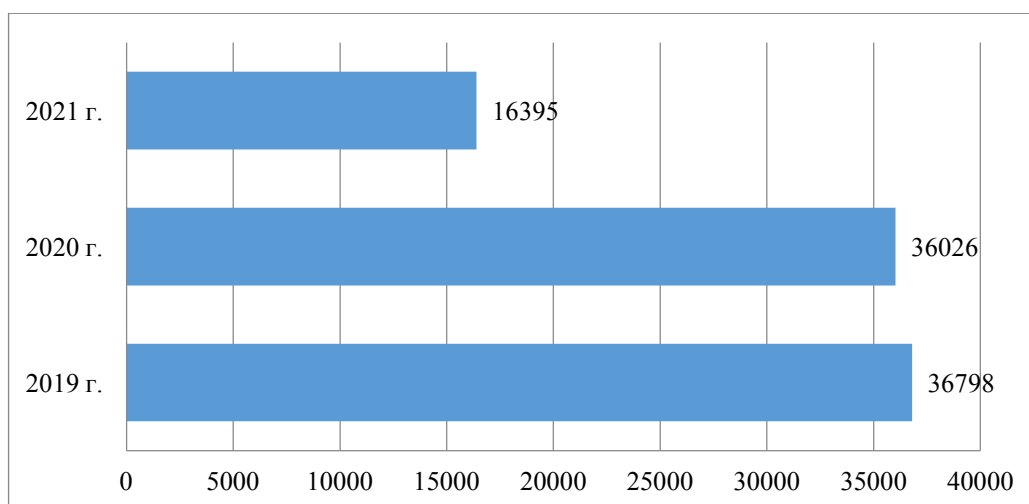


Рисунок 15 – Динамика количества проверок таможенными органами в части правильности исчисления таможенных платежей в 2019-2021 гг.<sup>26</sup>

При этом результативность таможенного контроля возросла с 87% в 2019 г. до 89% в 2021 г. (рисунок 16).

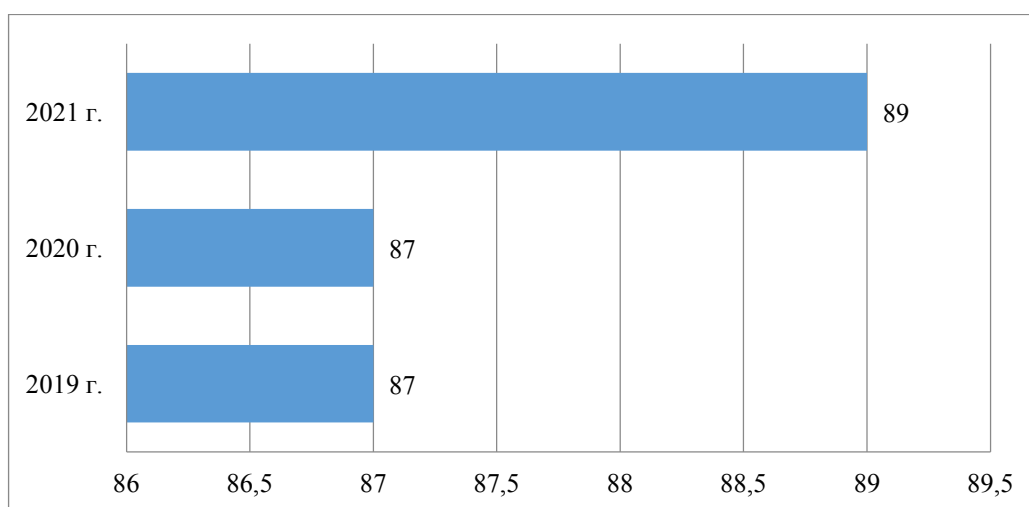


Рисунок 16 – Результативность таможенного контроля в части правильности исчисления таможенных платежей в 2019-2021 гг., %<sup>27</sup>

Сокращение объемов внешнеэкономической деятельности повлекло за собой сокращение наложенных административных штрафов участникам

<sup>26</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

<sup>27</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

внешнеэкономической деятельности, в отношении которых выявлено уклонение от уплаты таможенных платежей. При этом объем взысканий в бюджет возросло, что положительно характеризует работу таможенных органов в данном направлении (рисунок 17).

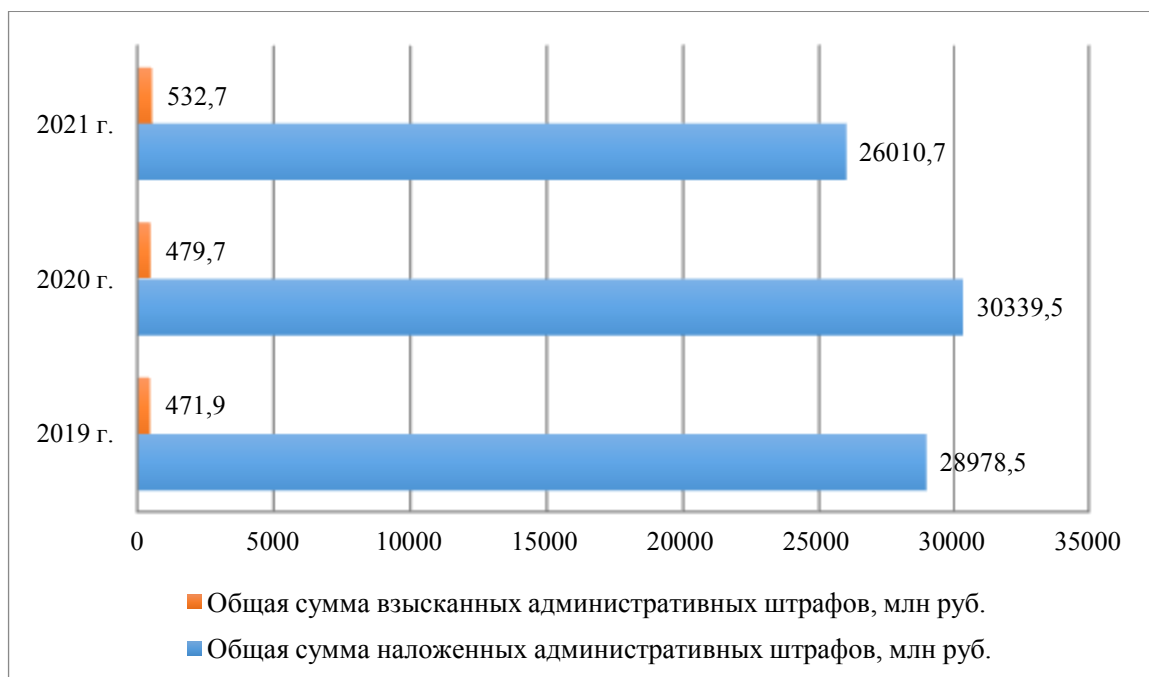


Рисунок 17 – Динамика наложенных и взысканных штрафов в отношении участников ВЭД, допустивших уклонение от уплаты таможенных платежей, в 2019-2021 гг., млн.<sup>28</sup>

При этом, несмотря на рост взысканных штрафов в отношении участников ВЭД, которые допустили уклонение от уплаты таможенных платежей, доля взысканий остается невысокой, что говорит о недостаточной эффективности работы государственных органов. Как следствие, это отрицательным образом, сказывается на экономической безопасности страны<sup>29</sup>.

## 2.2 Факторы преступлений в таможенной сфере в ЕАЭС

Одной из причин роста количества преступлений в таможенной сфере является системный характер в осуществлении данных преступлений. При

<sup>28</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

<sup>29</sup>Непарко, М.В. Проблемы и пути их решения в сфере таможенного администрирования в России / М.В. Непарко, З.З. Ибрагимов, П.И. Панков // Вестник Академии знаний. - 2020. - № 5 (40). - С. 307-310.

этом основной целью совершения преступлений во внешнеэкономической деятельности является незаконное, в обход установленных запретов и ограничений, обогащение, получение прибыли, минуя установленный порядок. Можно выделить следующие угрозы роста преступности в таможенной сфере, которые отражены на рисунке 18.

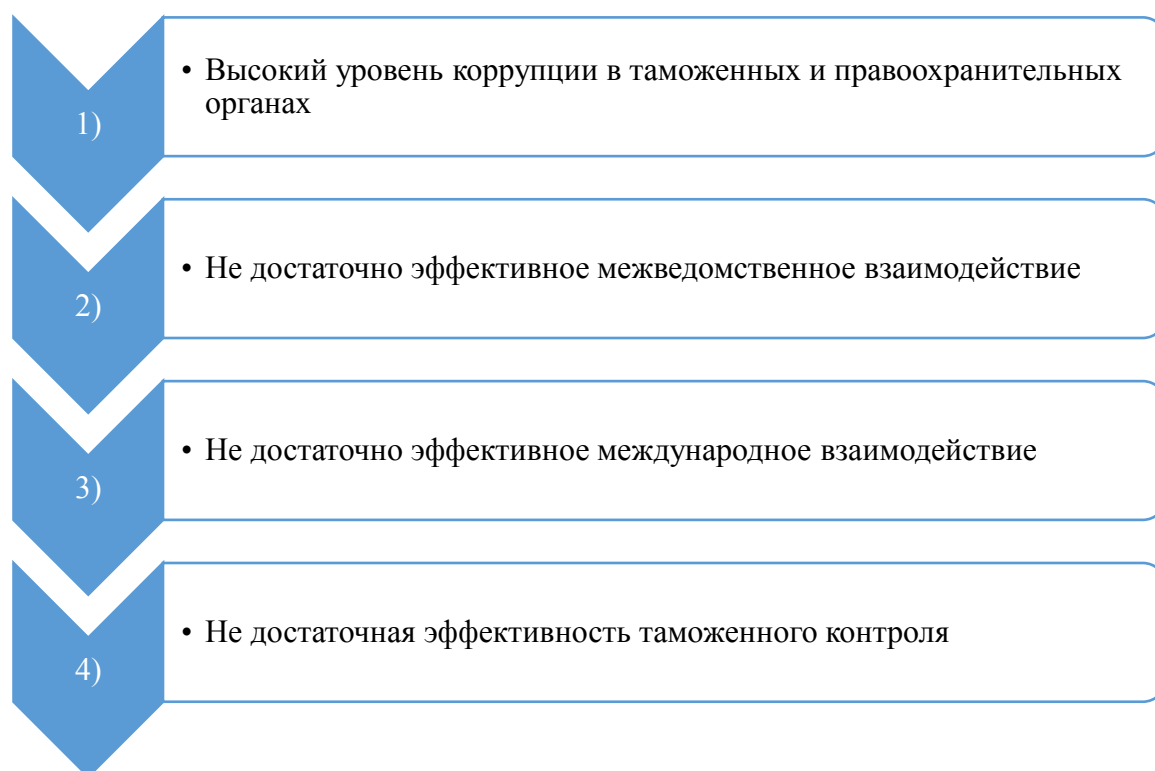


Рисунок 18 – Угрозы роста преступности в таможенной сфере стран-участниц ЕАЭС

Первой угрозой роста преступности в таможенной сфере стран-участниц ЕАЭС является высокий уровень коррупции в таможенных и правоохранительных органах. В частности, данные рисунка 19 свидетельствуют о росте количества возбужденных уголовных дел о коррупции, в том числе в отношении должностных лиц ФТС России.

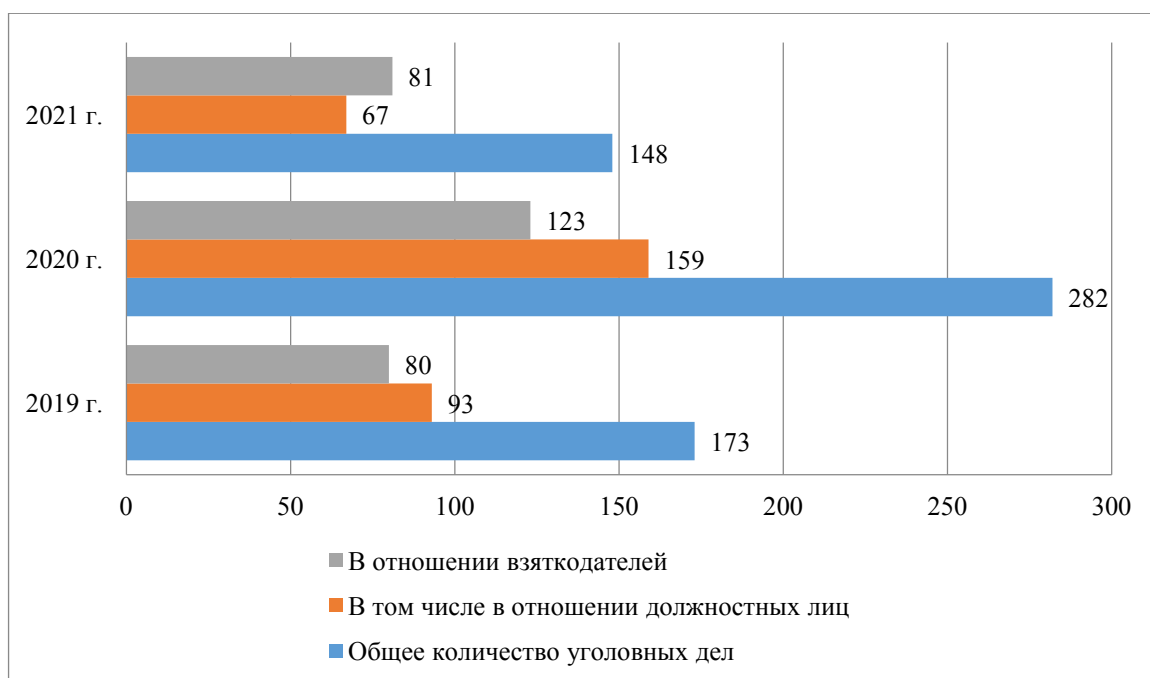


Рисунок 19 – Динамика количества уголовных дел о коррупции, в том числе в отношении должностных лиц ФТС России, в 2019-2021 гг.<sup>30</sup>

Некоторое снижение показателей обусловлено пандемией COVID-19, переходом на удаленный режим работы и общим сокращением внешнеэкономической деятельности.

Еще одной угрозой роста преступлений в таможенной сфере является не достаточная эффективность межведомственного взаимодействия, что усложняется, в том числе, высоким уровнем коррупции. В этих условиях результативность проводимых мероприятий носит невысокий уровень, что отрицательным образом сказывается на экономической безопасности нашей страны.

В сложной геополитической обстановке также недостаточно эффективным остается международное взаимодействие, направленное на предупреждение преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности. В этих условиях, необходимо, как налаживать новые каналы взаимодействия, так и совершенствовать уже существующие.

<sup>30</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

Важным направлением предупреждения преступлений в таможенной сфере является таможенный контроль. При этом отсутствие единой информационной базы, в том числе и с правоохранительными органами, низкая оснащенность таможенных органов современными таможенными технологиями и недостаток квалифицированных кадров выступают в качестве угрозы экономической безопасности стран-участниц ЕАЭС.

Это требует разработки направлений предупреждения преступности в таможенной сфере. При этом необходимо учитывать тот факт, что наибольший ущерб государству наносит такой вид преступлений в таможенной сфере как контрабанда.

Обеспечить экономическую безопасность стран-участниц ЕАЭС – означает гарантировать ей независимость, стабильность и эффективность жизнедеятельности общества. Важнейшее место среди федеральных органов исполнительной власти, которые осуществляют регулирование внешнеэкономической деятельности (далее ВЭД) государства и выполняют функции обеспечения экономической безопасности страны, занимают таможенные органы.

В частности, в России Федеральная таможенная служба подчинена Министерству финансов Российской Федерации и выполняет огромный спектр задач по направлению своей деятельности. Нужно отметить, что ФТС России способствует сохранению порядка, выявляет поставки некачественных товаров в страну, регулирует валютную деятельность: вывоз и ввоз валюты, поэтому роль и место ФТС в общей системе исполнительных органов власти достаточно велики.

Таможенные органы выявляют, предупреждают и пресекают преступления и административные правонарушения, отнесенные к их компетенции, в рамках обеспечения экономической безопасности России.

Таможенная политика, проводимая ФТС, в последние годы стала одним из ключевых элементов государственного регулирования экономики, правоохранительной силой страны. Благодаря деятельности Федеральной та-

моженной службы как органа исполнительной власти, осуществляется работа таких механизмов, как валютный контроль, защита национальных производителей, предотвращение преступлений, связанных с контрабандой, что, несомненно, положительным образом влияет на политику, экономику и развитие страны.

Таким образом, таможенные службы является важнейшим регулятором предупреждения преступлений в таможенной сфере, и в наибольшей степени способствует обеспечению экономической безопасности стран-участниц ЕАЭС.

Исходная информация для возбуждения уголовных дел по фактам преступлений в таможенной сфере может быть получена:

- 1) в ходе осуществления таможенного контроля;
- 2) при расследовании дел об административных правонарушениях;
- 3) в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности<sup>31</sup>.

Кроме этого, потенциально исходная информация может содержаться в материалах, переданных из других правоохранительных органов; в материалах, выделенных из уголовных дел, возбужденных таможенными органами; в материалах, полученных из иных источников (заявлениях и сообщениях граждан и т.д.), содержащих достаточные данные, указывающие на признаки преступления во внешнеэкономической деятельности.

Однако, на практике данные случаи встречаются не часто. Исходя из анализа преступности в таможенной сфере, можно сделать вывод, что особенно часто признаки данного вида преступлений выявляются в ходе проведения таможенного контроля. При проведении данных форм таможенного контроля, таможенные органы часто выявляют признаки преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, что подтверждается примерами из практики. Например, в результате таможенного контроля подразделения ФТС России в 2021 г. было доначислено 17,7 млрд. руб. таможенных плате-

---

<sup>31</sup>Байрамов, Р.Р. К вопросу о составе преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей / Р.Р. Байрамов, Н.Б. Куроптев, А.В. Семенов // Правовое государство: теория и практика. - 2020. - № 4-2 (62). - С. 107-114.

жей, при этом дополнительно взыскано в федеральный бюджет 8,8 млрд. руб., что существенно выше показателей предыдущих лет (рис. 20).

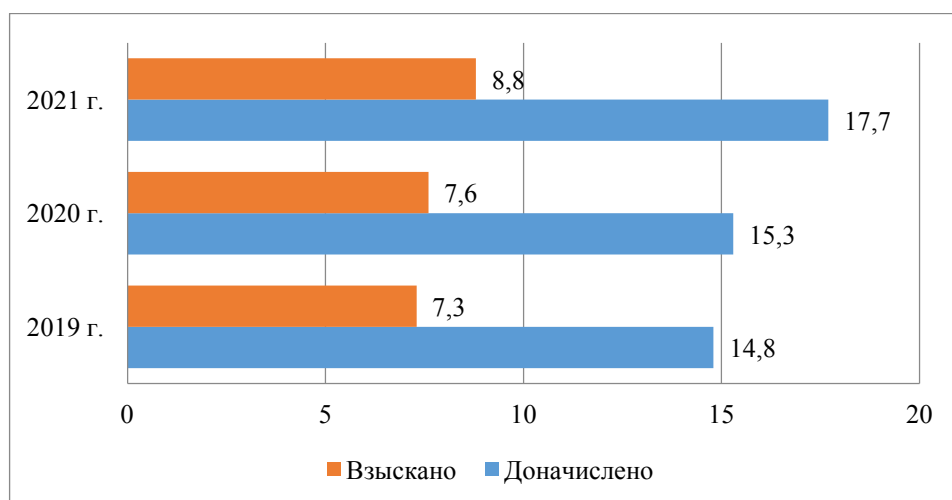


Рисунок 20 – Динамика доначисленных и взысканных в федеральный бюджет сумм таможенных платежей и пени в 2019-2021 гг., млрд. руб.<sup>32</sup>

Если сотрудники ФТС России обнаруживают признаки преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, они готовят рапорт, динамика которых представлена на рисунке 21.

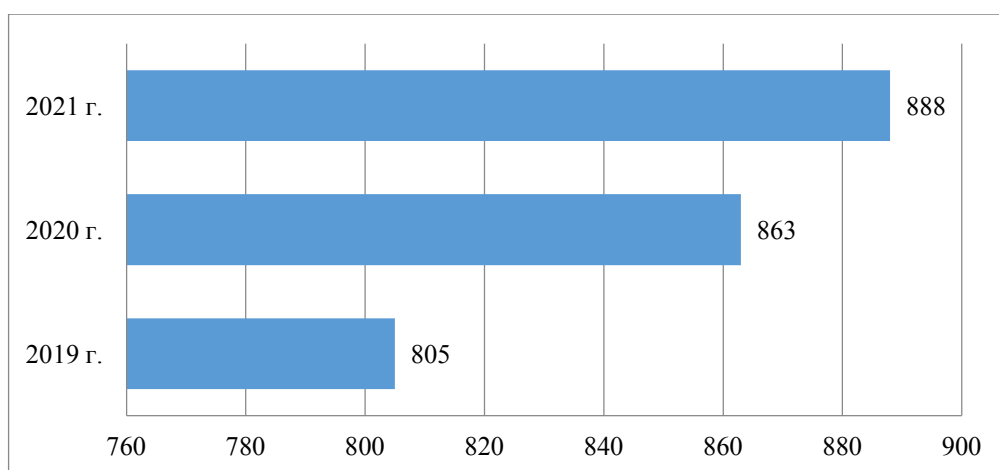


Рисунок 21 – Динамика рапортов сотрудников ФТС России об обнаруженных признаках преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности в 2019-2021 г.<sup>33</sup>

<sup>32</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)



По выявленным фактам контрабанды таможенными органами в 2021 г. возбуждено 541 уголовное дело, что выше показателя 2019 г. на 5,9% (рисунок 22).

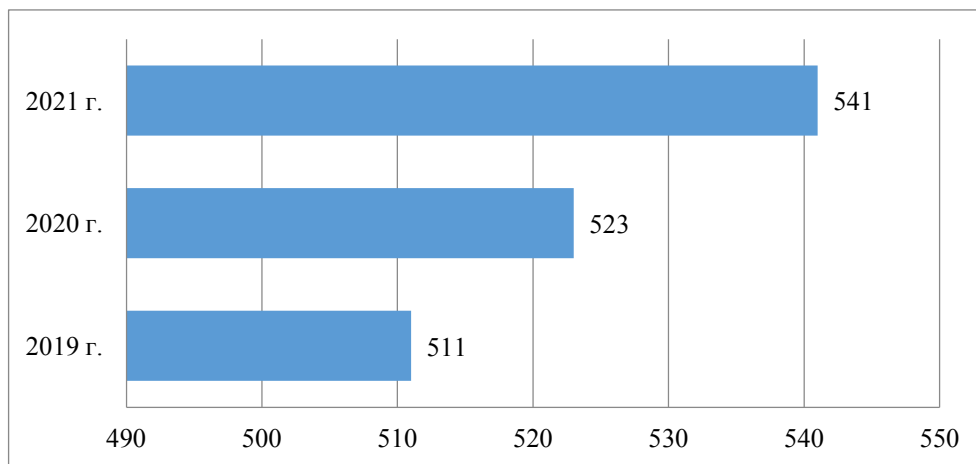


Рисунок 22 – Динамика количества возбужденных уголовных дел по выявленным фактам контрабанды таможенными органами России в 2019-2021 гг., дел<sup>34</sup>

При этом в 2021 г. были возбуждены следующие виды уголовных дел:

- по статье 229.1 УК РФ возбуждено 210 УД, из которых 18 в отношении группы лиц по предварительному сговору, 1 УД в отношении организованной группы лиц;

- по статье 226.1 УК РФ возбуждено 331 УД, из которых 10 в отношении организованной группы лиц.

Кроме того, таможенные органы обнаруживают признаки легализации (отмывания) денежных средств, полученных преступным путем. Так, в 2021 г. было возбуждено 2 уголовных дела по данному виду преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, сумма взысканных средств составила 9343,6 тыс. руб., что несколько ниже показателей предыдущих лет (рисунок 23).

<sup>33</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

<sup>34</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

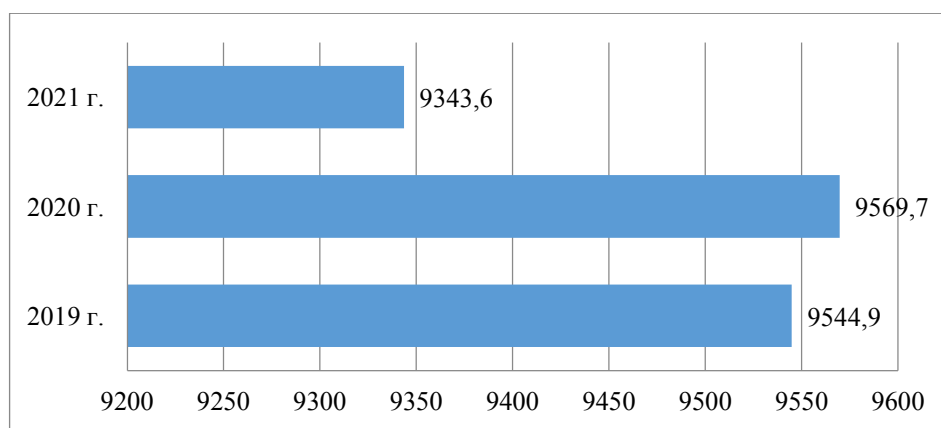


Рисунок 23 – Объем взысканных средств по факту легализации (отмывания) денежных средств, полученных преступным путем, в 2019-2021 гг., тыс. руб.<sup>35</sup>

Как было отмечено ранее, основная доля преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности приходится на контрабанду, поэтому для предупреждения данного вида преступлений в ФТС России создано Главное управление по борьбе с контрабандой, которые проводят оперативно-розыскные мероприятия «контролируемая поставка», количество которых в 2021 г. составило 224 (рис. 24).

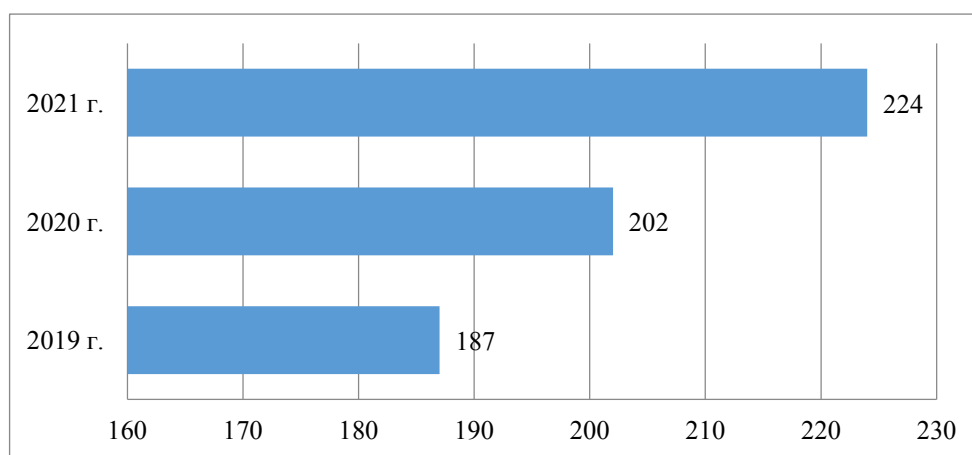


Рисунок 24 – Количество оперативно-розыскных мероприятий «контролируемая поставка», проведенных Главным управлением по борьбе с контрабандой ФТС России в 2019-2021 гг.<sup>36</sup>

<sup>35</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

<sup>36</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

В результате в 2021 г. таможенные органы изъяли наркотических средств на общую сумму, превышающую 680 млн. руб., что выше показателей предыдущих лет (рисунок 25).

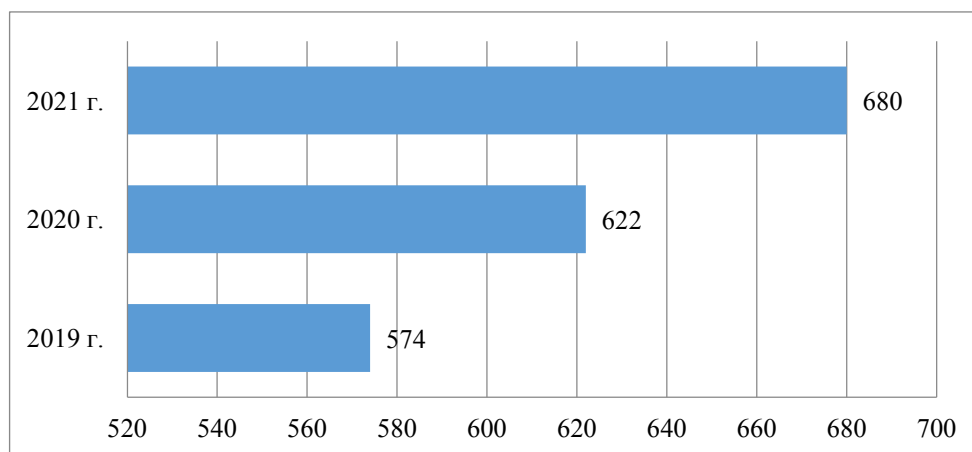


Рисунок 25 – Динамика стоимости изъятых наркотических средств в ходе оперативно-розыскных мероприятий «контролируемая поставка», проведенных Главным управлением по борьбе с контрабандой ФТС России в 2019-2021 гг., млн. руб.<sup>37</sup>

Как было отмечено ранее, в настоящее время, несмотря на наличие целого ряда нормативных актов в ЕАЭС, страны-участницы имеют национальное законодательство, в котором таможенные правонарушения и таможенные преступления классифицируются различным образом. В этой связи, при обмене информацией, а также расследовании таможенных преступлений, зачастую, происходят «нестыковки», что ведет к разным подходам к определению наказаний за их совершение. В этих условиях необходимо дальнейшее совершенствование таможенного, уголовного и административного законодательства стран-участниц ЕАЭС, направленное на сближение нормативных норм. Кроме того, необходимо ужесточение ответственности, поскольку в настоящее время уровень наказаний достаточно мягкий, что не способствует профилактике данного вида преступлений.

<sup>37</sup>Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 15.05.2022)

Таким образом, на примере результатов работы Федеральной таможенной службы Российской Федерации было установлено, что таможенные органы выступают в качестве важного звена, обеспечивающего борьбу с таможенными преступлениями. При этом рост количества преступлений в данной сфере говорит о недостаточной результативности применяемых методов борьбы. При этом в условиях формирования единого экономического пространства сегодня стоит задача совершенствования взаимодействия таможенных органов стран-участниц ЕАЭС, совершенствования законодательства, более активного обмена опытом и т.д. Это будет способствовать сокращению количества преступлений в таможенной сфере и росту экономической безопасности стран-участниц ЕАЭС.

### 3 ПРОБЛЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ

#### 3.1 Организационные, правовые и экономические методы борьбы с преступлениями в таможенной сфере в ЕАЭС

Проведенное исследование показало, что в настоящее время существуют проблемы в создании единой правовой базы в части обеспечения борьбы с преступлениями в таможенной сфере на территории ЕАЭС. В частности, можно предложить следующие мероприятия, которые отражены на рисунке 26.

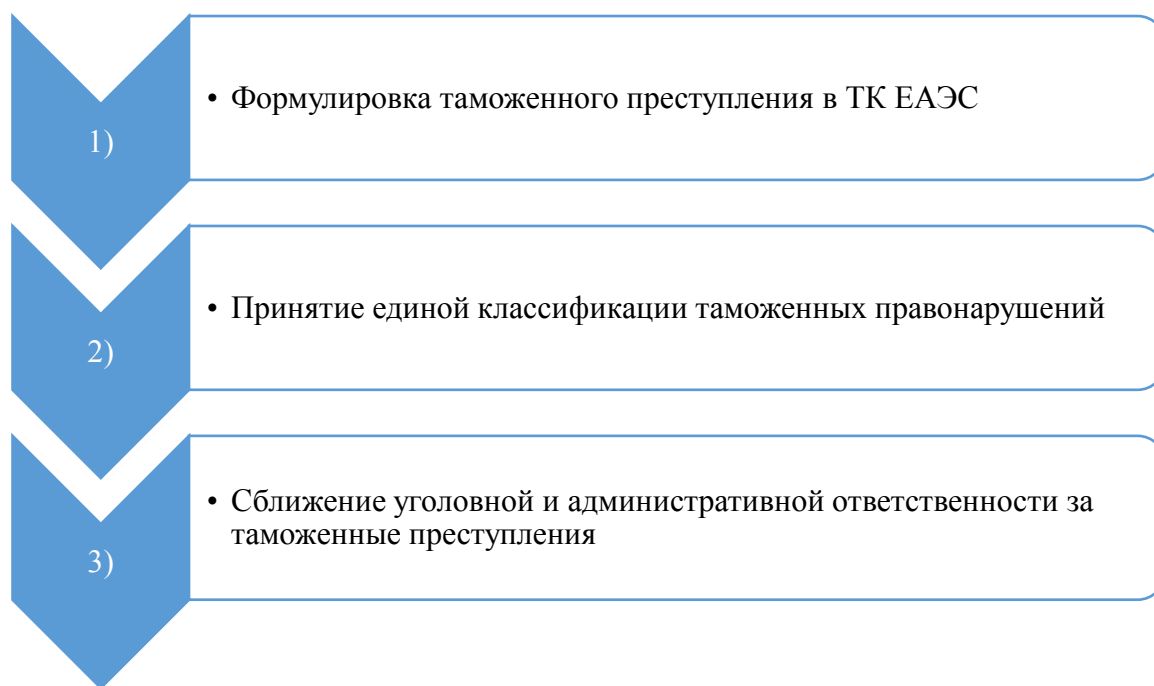


Рисунок 26 – Предложения по совершенствованию правового обеспечения борьбы с преступлениями в таможенной сфере на территории ЕАЭС

В частности, проведенное ранее исследование показало, что в настоящее время в ТК ЕАЭС отсутствует определение «таможенного преступления»<sup>38</sup>. Считаем необходимым дополнить данный нормативный документ соответствующим определением.

<sup>38</sup>Лавринов, В.В. Унификация уголовной ответственности за таможенные преступления в странах-членах ЕАЭС / В.В. Лавринов // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2020. - № 2 (117). - С. 99-101.

Анализ также позволил установить, что в настоящее время в странах-участницах ЕАЭС существуют различные подходы к классификации таможенных правонарушений. В связи с чем, считаем необходимым сближение национальных законодательств в данном вопросе.

Также предлагается целесообразным сближение норм национальных законодательств в части ответственности за таможенные правонарушения.

Кроме того, необходимо совершенствовать организационное обеспечение борьбы с преступлениями в таможенной сфере на территории ЕАЭС. Предлагаемые мероприятия представлены на рисунке 27.

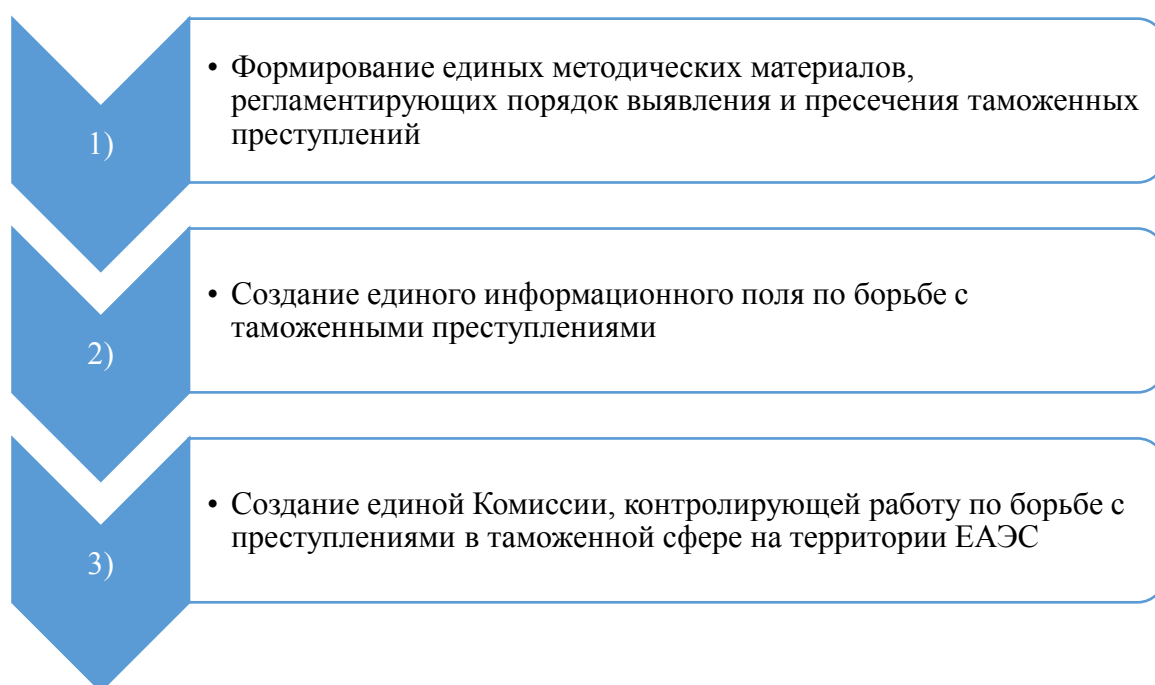


Рисунок 27 – Предложения по совершенствованию организационного обеспечения борьбы с преступлениями в таможенной сфере на территории ЕАЭС

На наш взгляд, в настоящее время необходимо формирование единых методических подходов по выявлению и пресечению преступлений в таможенной сфере. При этом к данной работе должны быть привлечены эксперты из всех стран-участниц ЕАЭС. Это позволит максимально учесть различные особенности данного процесса всех стран.

Кроме того, создание единого информационного поля позволит формировать единую базу лиц, которые подозреваются в таможенных правонарушениях, либо уже совершали ранее подобные преступления<sup>39</sup>.

Для контроля борьбы с преступлениями в таможенной сфере, на наш взгляд, необходимо создать Комиссию, которая будет контролировать организацию борьбы с данными преступлениями, а также вносить соответствующие инициативы, направленные на совершенствование данного процесса.

Кроме того, необходима совершенствование экономического обеспечения борьбы с экономическими преступлениями в таможенной сфере (рисунок 28).

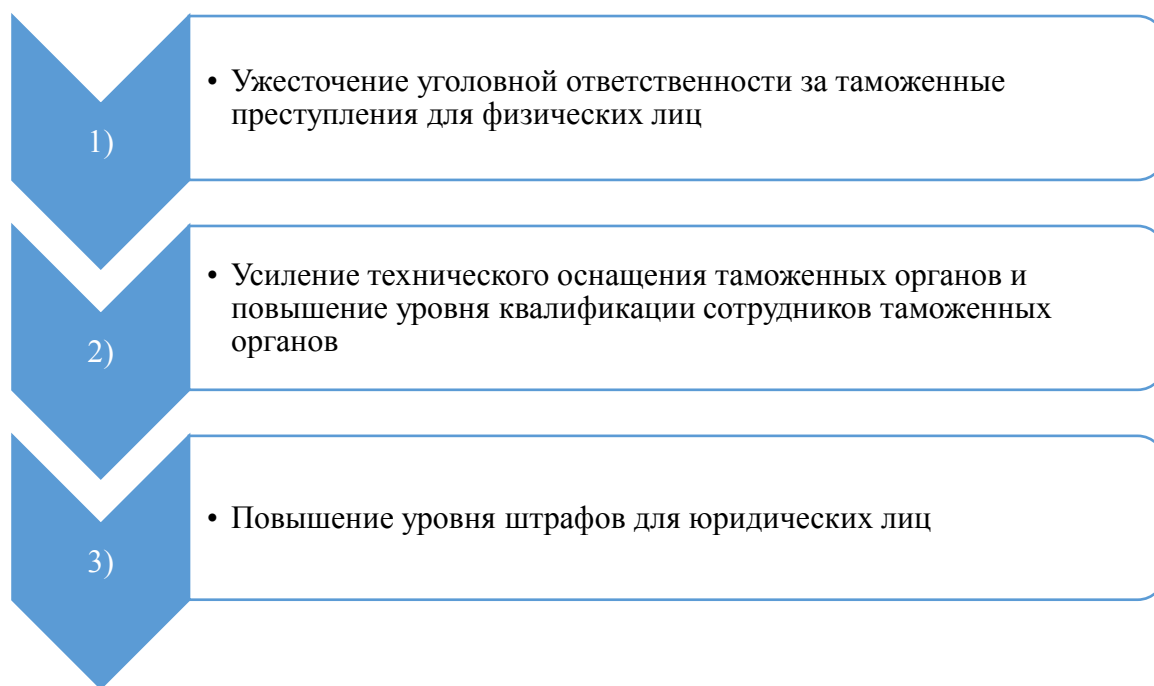


Рисунок 28 – Предложения по совершенствованию экономического обеспечения борьбы с преступлениями в таможенной сфере на территории ЕАЭС

В первую очередь, необходимо усилить уголовную ответственность для физических лиц, а также размер штрафов для юридических лиц при со-

<sup>39</sup>Чучумова, В.Р. Совершенствование организационных форм борьбы с незаконным оборотом через таможенную границу стран Таможенного союза ЕАЭС наркотических средств и психотропных веществ / В.Р. Чучумова, О.И. Астахова // Проблемы экономической безопасности и таможенного регулирования: поиск эффективных решений. Сборник научных трудов V Международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 307-313.

вершении таможенных преступлений. Кроме того, необходимо повышать техническое оснащение таможенных органов, что будет способствовать повышению результативности выявления и пресечения преступлений в таможенной сфере.

Еще одним направлением является повышение квалификации сотрудников таможенных органов, в том числе в части раскрытия и профилактики таможенных преступлений. Для минимизации потерь рабочего времени на переподготовку сотрудников таможенных органов Российской Федерации целесообразно использовать мероприятия, отраженные на рисунке 29.

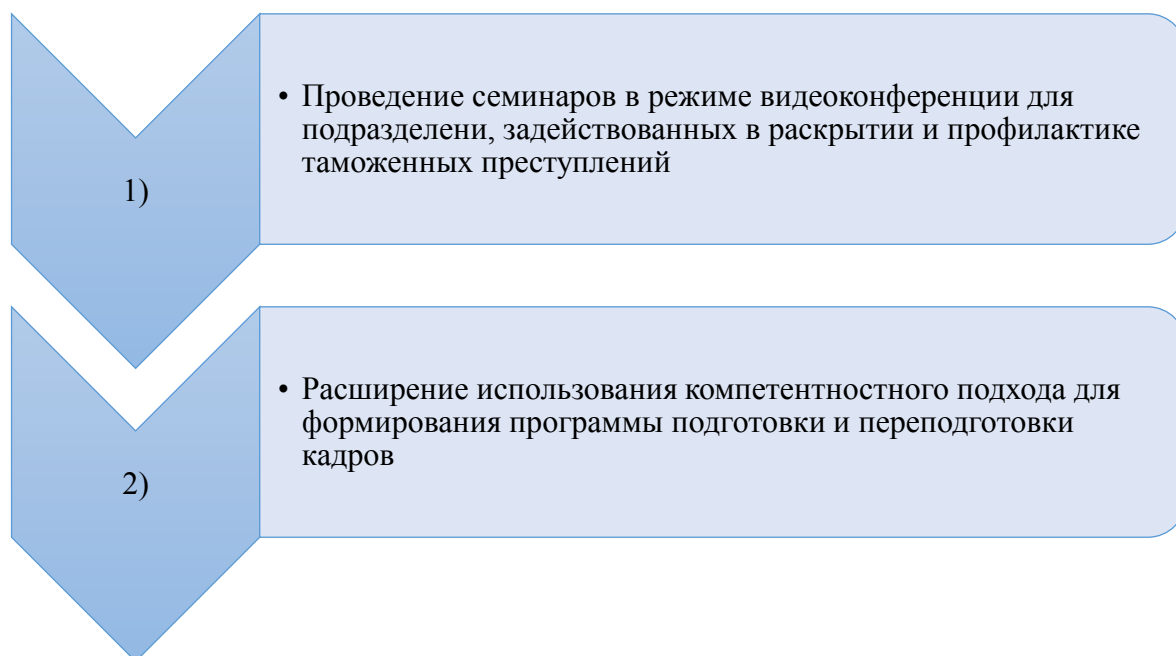


Рисунок 29 – Мероприятия по совершенствованию системы подготовки и переподготовки кадров в таможенных органах Российской Федерации

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

В современных условиях сотрудники таможенных органов сталкиваются с проблемами, связанными с расследованием и профилактикой таможенных преступлений. Для разрешения существующих спорных моментов и ответа на вопросы, которые возникают у сотрудников, предлагается проведение



семинаров в режиме видеоконференции для подразделений, которые задействованы в данном направлении.

Семинары могут проводиться в виде:

- консультаций с вышестоящим органом;
- обмен опытом на уровне таможня – таможня или РТУ-РТУ.

Первый вариант – видеоконференции в виде консультаций с вышестоящим органом. Блок-схема проведения видеоконференции в виде консультаций с вышестоящим уровнем отражена на рисунке 30. После издания новых нормативных актов и модернизации ПС возникают, как правило, проблемы с использованием нововведений в практической деятельности у сотрудников таможенных органов, что и определяет актуальность проведения видеоконференции в виде консультаций с вышестоящим уровнем.



Рисунок 30 – Блок-схема формирования тематики проведения видеоконференции в виде консультаций с вышестоящим уровнем

Программа семинара может быть следующей:

- 1) вводное слово сотрудника, отвечающего за проведение семинара;
- 2) выступление сотрудников, отвечающих за внедрение новых таможенных технологий, с одновременным показом презентации;
- 3) получение вопросов со стороны обучающихся;
- 4) ответы на возникшие вопросы. В случае невозможности быстрого ответа, информирование о сроках размещения ответов на вопросы на сайте ФТС России;
- 5) размещение материалов презентации на сайте ФТС России для ознакомления обучающихся.

Второй вариант – организация обмена опытом. Блок-схема проведения видеоконференции в виде обмена опытом отражена на рисунке 31.

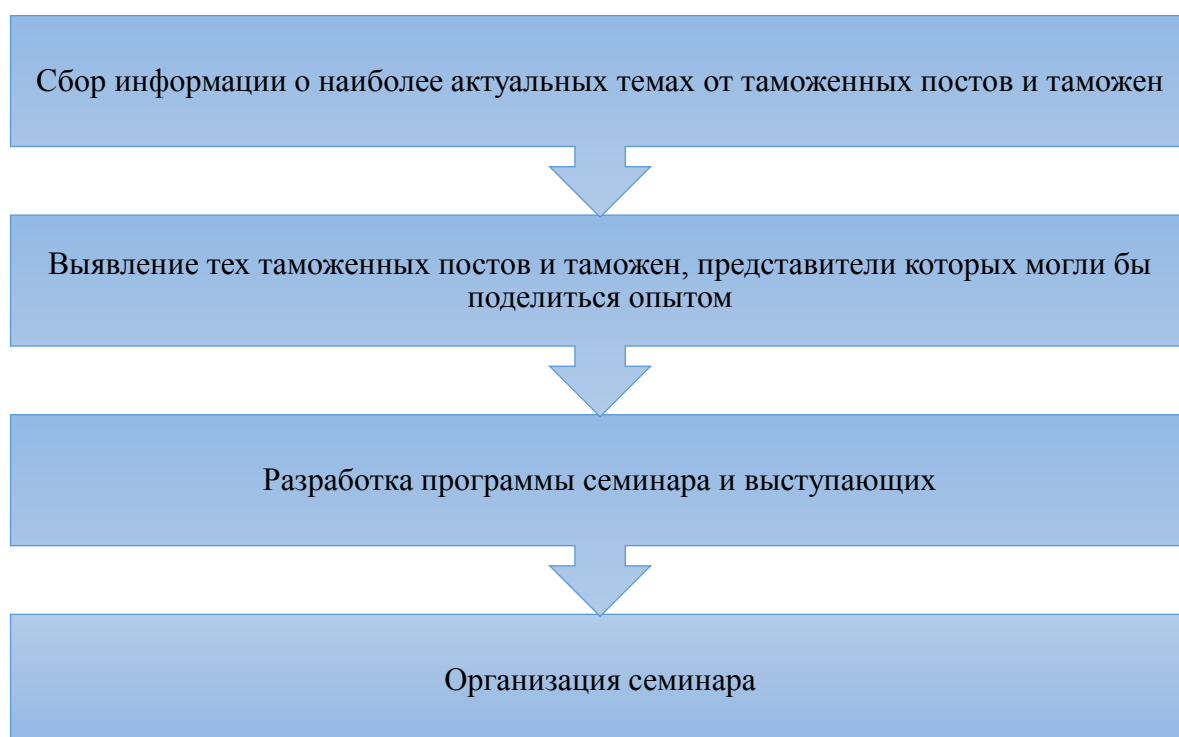


Рисунок 31 – Блок-схема проведения видеоконференции в виде обмена опытом

Программа семинара может быть следующей:

- 1) вводное слово сотрудника, отвечающего за проведение семинара;

2) выступление представителей таможенных постов и профильных отделов таможен с рассказом об их опыте работы в разрезе рассматриваемого вопроса, с одновременным показом презентации;

3) получение вопросов со стороны обучающихся;

4) ответы на возникшие вопросы;

5) размещение материалов презентации на сайте ФТС России для ознакомления обучающихся.

Продолжительность семинара в режиме видеоконференции – 3 часа. Периодичность проведения – раз в полугодие.

Еще одним мероприятием является использование компетентного подхода. Суть заключается в том, что в ходе компетенций сотрудников таможенных органов, задействованных в классификации и расследовании таможенных преступлений, выявить слабые места в навыках и имеющихся компетенциях, а также разработать индивидуальные планы по развитию и обучению.

Использование компетентного подхода позволит разработать программу подготовки и переподготовки кадров с учетом индивидуальных особенностей каждого сотрудника.

Для внедрения данной системы необходимо:

- внести корректировки в должностные инструкции должностных лиц таможенных органов, работающих в подразделениях подготовки и переподготовки кадров;

- организовать обучение должностных лиц подразделений подготовки и переподготовки кадров компетентному подходу при формировании планов дополнительного образования (обучения).

Далее необходимо оценить эффективность предложенных мероприятий.

Затраты на первое мероприятие. Дополнительные расходы будут включать в себя:

- заработную плату лекторов;

- отчисления на социальное страхование;
- затраты на техническое обслуживание проведения семинаров в режиме видеоконференций;
- разработка обучающих материалов в формате презентации;
- затраты на заработную плату сотрудника информационно-технической службы по сопровождению данных ПС;
- затраты на модернизацию телекоммуникационного оборудования.

Всего планируется провести в течение года 24 семинара. Продолжительность одного семинара, как было отмечено ранее, составит 3 час. Следовательно, количество лекционных часов составит:

$$24 \text{ семинара} * 3 \text{ час.} = 72 \text{ час.}$$

Стоимость одного часа лектора составит 3 тыс. руб. Следовательно, затраты на оплату труда лекторов будут равны:

$$3 \text{ тыс. руб.} * 72 \text{ час.} = 216 \text{ тыс. руб.}$$

Отчисления на социальное страхование составят 30,2% от фонда заработной платы:

$$216 * 30,2\% = 65 \text{ тыс. руб.}$$

Затраты на техническое обслуживание проведения семинаров в режиме видеоконференций планируются по опыту проведения других семинаров, и составят 5 тыс. руб. Тогда, общие затраты по данной статье будут равны:

$$24 \text{ семинара} * 5 = 120 \text{ тыс. руб.}$$

Затраты на разработку обучающих материалов в формате презентации также планируются по опыту проведения других семинаров. Такие расходы составляют 10 тыс. руб. в расчете на один семинар. Тогда общие затраты по данной статье будут равны:

$$24 \text{ семинара} * 10 \text{ тыс. руб.} = 240 \text{ тыс. руб.}$$

Заработная плата сотрудника информационно-технической службы по сопровождению данных ПС составит 40 тыс. руб. в месяц.

Тогда, за год:

$$40 * 12 = 480 \text{ тыс. руб.}$$

С учетом отчислений на социальное страхование:

$$480 * 1,302 = 625 \text{ тыс. руб.}$$

Данные сотрудники будут приняты во все таможни РФ, соответственно общие затраты по данной статье будут равны:

$$625 \text{ тыс. руб.} * 73 \text{ таможни} = 45625 \text{ тыс. руб.}$$

Затраты на модернизацию телекоммуникационного оборудования планируются из расчета 100 тыс. руб. на одну таможню. Итого:

$$100 \text{ тыс. руб.} * 73 \text{ таможни} = 7300 \text{ тыс. руб.}$$

Общие затраты на мероприятие по проведению семинаров в режиме видеоконференции для подразделений с одинаковым профилем деятельности представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Общие расходы на мероприятие по проведению семинаров в режиме видеоконференции, тыс. руб.

| Статьи расходов   | Сумма |
|---|-------|
| Заработная плата лекторов   | 216   |
| Отчисления на социальное страхование  | 65    |
| Затраты на техническое обслуживание проведения семинаров в режиме видеоконференций                  | 120   |
| Затраты на разработку обучающих материалов в формате презентации                                    | 240   |
| Затраты на заработную плату сотрудников информационно-технической службы по сопровождению данных ПС | 45625 |
| Затраты на модернизацию телекоммуникационного оборудования  | 7300  |
| Итого   | 53566 |

Общие затраты на мероприятие по проведению семинаров в режиме видеоконференции составят 53566 тыс. руб.

Затраты на второе мероприятие. Внедрение компетентностного подхода требует принятия на работу дополнительного сотрудника подразделения по работе с персоналом, который будет собирать и обрабатывать информацию по компетенциям сотрудников, а также разрабатывать программу подготовки и переподготовки кадров, затраты на обучение сотрудника методике

компетентностного подхода при формировании планов дополнительного обучения.

Заработная плата сотрудника с учетом дополнительных выплат составит 52 тыс. руб. в месяц. Тогда, заработная плата за год составит:

$$52 \text{ тыс. руб.} * 12 \text{ мес.} = 624 \text{ тыс. руб.}$$

Отчисления на социальное страхование составят 30,2% от фонда заработной платы:

$$624 * 30,2\% = 188 \text{ тыс. руб.}$$

Кроме того, необходимо осуществить расходы по обустройству и содержанию рабочего места специалиста:

- обустройство рабочего места – 80 тыс. руб.;
- содержание рабочего места – 20 тыс. руб.

Обучение сотрудника методике компетентностного подхода при формировании планов дополнительного обучения планируется на уровне 50 тыс. руб.

Общие расходы отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Общие расходы на введение в штат новой должности менеджера по работе с персоналом, тыс. руб.

| Статьи расходов  | Сумма |
|--|-------|
| Заработная плата   | 624   |
| Отчисления на социальное страхование   | 188   |
| Расходы на обустройство и содержание рабочего места специалиста  | 100   |
| В том числе  |       |
| - расходы на обустройство рабочего места   | 80    |
| - расходы на содержание рабочего места   | 20    |
| Затраты на обучение сотрудника методике компетентностного подхода при формировании планов дополнительного обучения | 50    |
| Итого  | 962   |

Общие расходы на введение в штат новой должности менеджера по работе с персоналом составят 962 тыс. руб.

Затраты на проведение всех предложенных мероприятий по совершенствованию подготовки и переподготовки кадров в таможенных органах отражены в таблице 4.

Таблица 4 – Затраты на проведение всех предложенных мероприятий по совершенствованию подготовки и переподготовки кадров в таможенных органах, тыс. руб.

| Мероприятие                                    | Сумма |
|--|-------|
| Проведение семинаров в режиме видеоконференции | 53566 |
| Развитие компетентностного подхода             | 962   |
| Итого  | 54528 |

Общие затраты на предложенные мероприятия составят 54528 тыс. руб. Эффект от мероприятий будет заключаться в снижении количества таможенных преступлений.

### **3.2 Совершенствования форм и методов борьбы с преступлениями в таможенной сфере в ЕАЭС**

Проведенный анализ показал, что в динамике наблюдается увеличение количество зарегистрированных преступлений в таможенной сфере, в связи с чем, необходима реализация следующих направлений, направленных на их пресечение:

1 направление – сокращение уровня коррупции в таможенных и правоохранительных органах. Это возможно путем реализации следующих мероприятий:

- ужесточение наказаний за коррупционные преступления;
- ужесточение требований к лицам, которые претендуют на замещение вакансий в таможенных и правоохранительных органах;
- обеспечение неминуемости наказания за коррупционные преступления;
- создание отрицательного отношения в обществе к коррупции и взяточничеству;

- активизация общественной активности о предупреждении случаев коррупции в правоохранительных и таможенных органах и т.д.

2 направление – усиление взаимодействия таможенных и правоохранительных органов в части профилактики и выявления преступлений в таможенной сфере. Это возможно путем реализации следующих мероприятий:

- создание единой информационной базы и обмен информациях о возможных правонарушителях;

- проведение общих проверок о соблюдении уголовного и таможенного национального законодательства субъектами внешнеэкономической деятельности;

- обмен опытом по выявлению правонарушителей в таможенной сфере;

- расширение практики проведения совместных предупреждающих мероприятий;

- внедрение передового мирового опыта в данном направлении;

- проведение общих обучающих семинаров и т.д.

При этом проведение общих обучающих семинаров должно осуществляться в последовательности, представленной на рисунке 32.

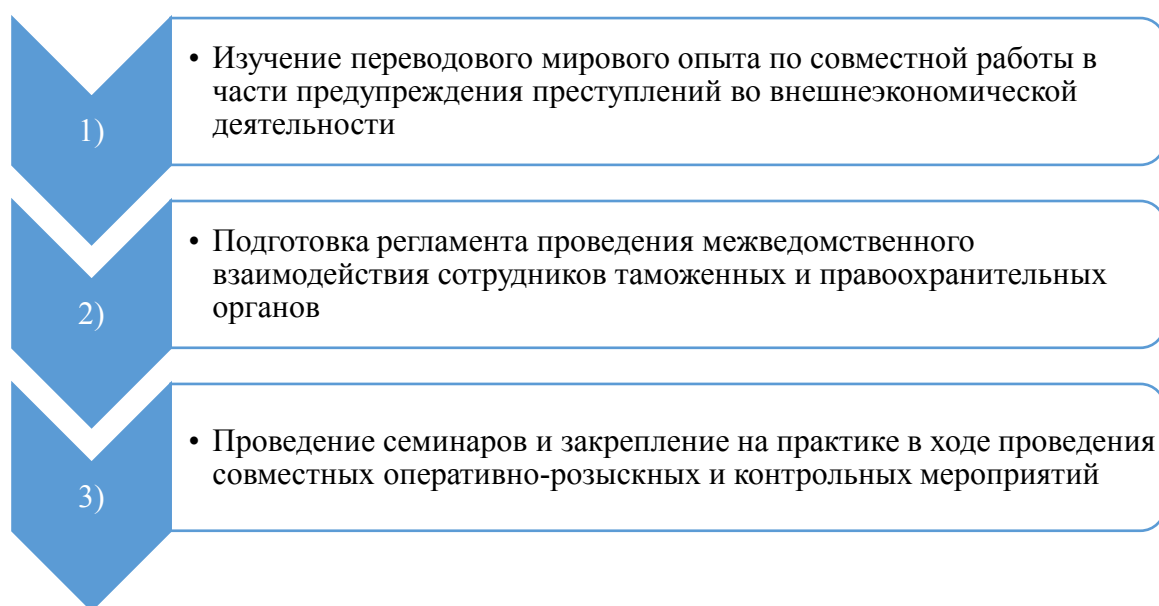


Рисунок 32 – Последовательность проведения обучающих семинаров для сотрудников таможенных и правоохранительных органов



3 направление – усиление ответственности за совершение преступлений в сфере экономической деятельности. Следует увеличить уголовную и административную ответственность, в том числе, предусмотреть конфискацию имущества.

4 направление – совершенствование таможенного контроля. Предлагаемые мероприятия по данному направлению представлены на рисунке 33.



Рисунок 33 – Предложения и пути совершенствования проведения таможенного контроля

В качестве первого мероприятия выступает улучшение таможенных технологий и таможенного регулирования. Работа в данном направлении должна быть построена таким образом, чтобы развивать добросовестную

конкуренцию. Это возможно путем создания благоприятных условий для осуществления таможенных операций для тех участников рынка, которые добросовестно осуществляют внешнеэкономическую деятельность. А именно:

- улучшение качества аналитической информации, связанной с контролем движения продукции и расчетом таможенных платежей по ним;
- осуществление контроля за соблюдением существующих норм таможенного регулирования, которые действуют в отношении перемещения продукции;
- формирование предложений, направленных на совершенствование методик расчета таможенных платежей;
- систематизация информационной базы, формируемой таможенными органами, в отношении продукции, которая перемещается через таможенную границу ЕАЭС;
- развитие предварительного информирования участников, которые задействованы в процессе перемещения продукции через таможенную границу ЕАЭС;
- развитие новых таможенных технологий с учетом зарубежного опыта, направленных на совершенствование таможенного контроля;
- дальнейшая автоматизация таможенных процедур;
- повышение прозрачности таможенных операций, связанных с применением процедуры выпуска для внутреннего потребления;
- развитие взаимодействия между различными ведомствами с целью пресечения правонарушений при уплате таможенных платежей.

Проведение таможенного контроля сегодня осуществляются с применением инновационных таможенных технологий, которые основаны на движение информации через Интернет. К таким операциям, в частности относятся:

- предварительное информирование;

- электронное декларирование;
- удаленный выпуск товаров.

В будущем предполагается реализация технологии автоматического выпуска товаров. Суть ее заключается в том, что выпуск продукции будет осуществляться через участия сотрудников таможенных органов.

Широкое распространение инновационных технологий в области таможенных операций связано с тем, что их внедрение позволяет существенным образом экономить время на осуществление таможенных процедур, при этом таможенные органы смогут оперативно отслеживать уплату таможенных платежей и правильность их исчисления. Поэтому технологии электронного документооборота с использованием сети Интернет в будущем также будут активно развиваться.

В качестве прогрессивной инновации, которая получила развитие в связи с необходимостью упрощения таможенных процедур, выступает центр электронного декларирования (ЦЭД). Сегодня он уже является неотъемлемым элементом таможенных органов России, позволяя упрощать и повышать сервис в таможенном деле.

Возможность появления ЦЭД и развития технологии удаленного выпуска продукции связана с развитием системы электронного декларирования. Первая электронная декларация была подана в 2002 г. Для этого использовалась технология ЭД-1, которая предполагала передачу документов по выделенному каналу связи. С 2008 г. используют технологию ЭД-2, которая позволяет предоставлять формализованные технологии через Интернет.

Дальнейшее развитие электронного документооборота позволило создать ЦЭД – это сеть специализированных таможенных постов, которые имеют возможность для декларирования продукции только в электронной форме.

В качестве отличий таможенных постов ЦЭД можно назвать следующие:

- они не имеют складов временного хранения;

- выпуск продукции осуществляется в свободное обращение;
- они не используют такие формы таможенного контроля, как таможенный осмотр и досмотр товаров;
- не оформляют декларации на товары по тем таможенным процедурам, которые предполагают осуществление контроля после выпуска товаров<sup>40</sup>.

В соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 г. к 2022 г. все декларации должны подаваться в электронном виде. Это говорит о том, что значимость ЦЭД будет только возрастать, при этом в качестве следующего этапа развития электронного документооборота эксперты называют повсеместное распространение автоматической регистрации подачи таможенных деклараций.

Данное направление необходимо сопровождать следующими целевыми установками:

- сокращение времени осуществления таможенных операций с 12 час. в 2021 г. до 2 час. в 2022 г.;
- сокращение количества документов, необходимых для осуществления таможенных процедур в отношении продукции, с 5 шт. в 2021 г. до 4 шт. в 2022 г.;
- снижение количества нарушений законодательства Российской Федерации в части уплаты таможенных платежей с 15% в 2021 г. до 11% в 2022 г.

В качестве второго направления работы можно назвать совершенствование таможенного контроля, который осуществляется в отношении правильности и исчисления таможенных платежей после выпуска товаров. Это возможно за счет совершенствования существующей нормативно-правовой базы, а также методологии проведения таможенного контроля. В частности, в данном направлении можно предложить следующие задачи:

---

<sup>40</sup>Курашова, М. Таможенные преступления в системе экономических преступлений / М. Курашова // Современные тенденции и инновации в науке и производстве. Материалы IX международной научно-практической конференции. - 2020. – С. 18-19.

- создание условий, минимизирующих возможность правонарушений;
- создание условий, при которых правонарушения в отношении уклонения от уплаты таможенных платежей экономически невыгодны;
- осуществление постоянного контроля с момента подачи предварительной декларации, что будет способствовать сокращению возможных правонарушений.

На достижение данных задач должны быть направлены следующие меры:

- создание унифицированной правовой базы, регулирующей начисление и уплату таможенных платежей;
- создание единой информационной базы таможенных органов, с помощью которой будет осуществляться проверка правильности и своевременности уплаты таможенных платежей;
- формирование усовершенствованной методологии аудита и стандартизации проверочной деятельности в отношении правильности и своевременности уплаты таможенных платежей;
- проведение комплексных таможенных проверок таможенными органами стран-участниц ЕАЭС в отношении правильности и своевременности уплаты таможенных платежей.

В качестве целей реализации данного направления можно назвать следующие:

- увеличение доли таможенных проверок, которые направлены на устранение нарушений уклонения от уплаты таможенных платежей с 55% в 2021 г. до 70% в 2022 г.;
- повышение результативности таможенных проверок по выявлению случаев уклонения от уплаты таможенных платежей с 82% в 2021 г. до 85% в 2022 г.

– В качестве третьего направления выступает совершенствование фискальной функции таможенных органов. Реализация данного направления возможна путем внедрения следующих мер:

- совершенствование контроля, направленного на проверку правильности расчетов таможенных платежей;
- совершенствование контроля, направленного на отслеживание своевременности уплаты таможенных платежей;
- выполнение плана по собираемости таможенных платежей.

Для того чтобы реализовать данные мероприятия, необходимо выполнить следующие задачи:

- повысить эффективность контроля, направленного на оценку правильности исчисления таможенных платежей;
- повысить прозрачность таможенных процедур в отношении движения продукции;
- расширить взаимодействие между ведомствами путем развития технологий электронного документооборота;
- обеспечить повышение налоговой грамотности и информированности участников внешнеэкономической деятельности в части расчета, сроков уплаты таможенных платежей и др.;
- развивать электронные технологии для уплаты таможенных платежей.

В качестве целевых показателей данного направления работы можно назвать следующие:

- выполнение задания по сбору таможенных платежей на 105%;
- устранение случаев неправильного исчисления таможенных платежей.

Четвертым направлением совершенствования таможенного контроля в отношении пресечения преступлений по уклонению от уплаты таможенных платежей является развитие международного сотрудничества. Совершен-

ствование работы в данном направлении должно осуществляться с использованием следующих мероприятий:

- активизация деятельности таможенных органов, направленной на участие в международных программах сотрудничества с целью выявления преступлений по уклонению от уплаты таможенных платежей;
- развитие сотрудничества между странами, направленного на совершенствование контроля за перемещением продукции.

В качестве пятого направления выступает реализация мер по совершенствованию информационно-технического обеспечения таможенных органов. В данном направлении предлагается реализация следующих мероприятий:

- внедрение перспективных информационных технологий, которые направлены на создание единой базы участников внешнеэкономической деятельности;
- создание единого подхода взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности;
- повышение оперативности формирования базы данных по перемещению продукции на территории стран-участниц ЕАЭС<sup>41</sup>.

В качестве целей реализации мероприятий данного направления можно назвать следующие:

- увеличение автоматизации таможенных процедур с 81% в 2021 г. до 84% в 2022 г.

Реализация предложенных мероприятий будет направлена на сокращение уровня коррупции в таможенных и правоохранительных органах. В частности, стоит задача сокращения данного показателя на 30%. Сравнение фактических и прогнозных показателей на примере России представлено на рисунке 34.

---

<sup>41</sup>Арестова, Е.Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела / Е.Н. Арестова, Н.И. Крюкова, А.Г. Никольская. – М.: Юрайт, 2020. – С. 117.

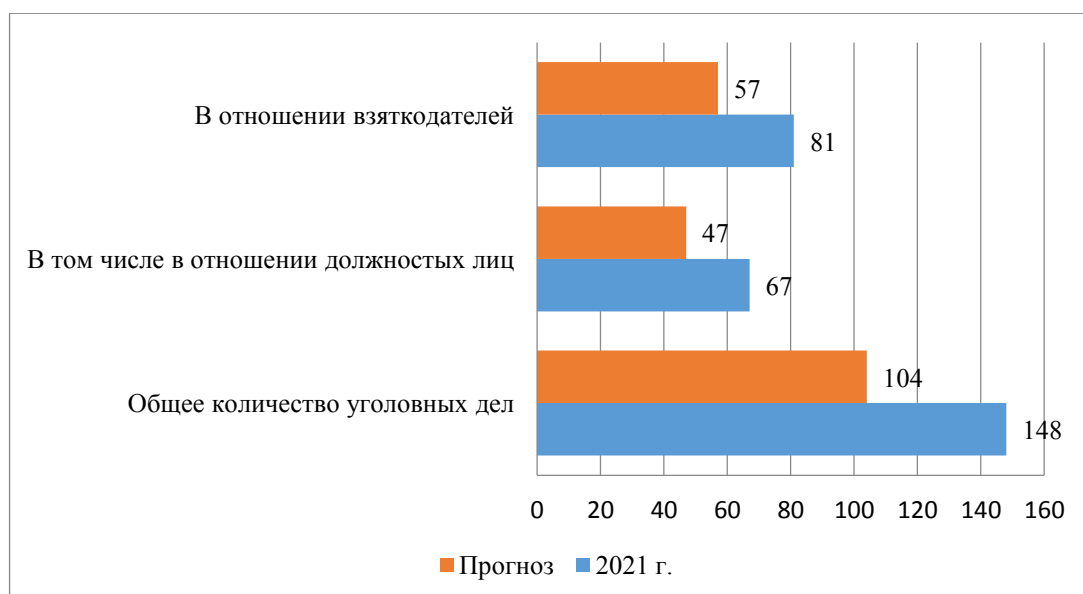


Рисунок 34 – Сравнение количества уголовных дел о коррупции, в том числе в отношении должностных лиц ФТС России, до и после реализации предложенных мероприятий

Кроме того, реализация предложенных мероприятий позволит повысить процент взысканий административных штрафов в случае выявления факту уклонения от уплаты таможенных платежей. Если в 2021 г. доля составляла 2%, то по прогнозу планируется увеличить показатель до 40% (рис. 35).

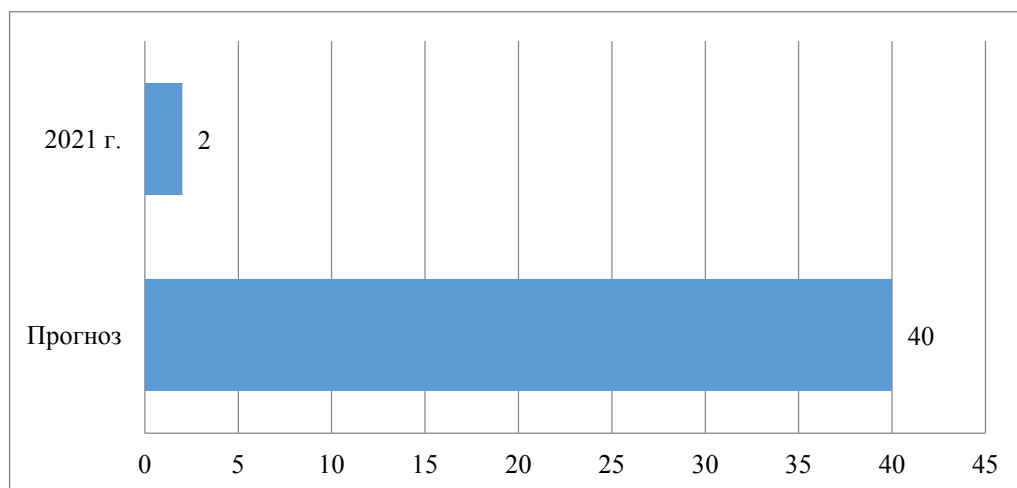


Рисунок 35 – Процент взысканий административных штрафов в случае выявления факту уклонения от уплаты таможенных платежей до и после реализации предлагаемых мероприятий, %



В ходе исследования было установлено, что основная доля преступлений в таможенной сфере приходится на контрабанду. Предполагается, что реализация предлагаемых мероприятий позволит сократить их количество на 35%. Сравнение представлено на рисунке 36.

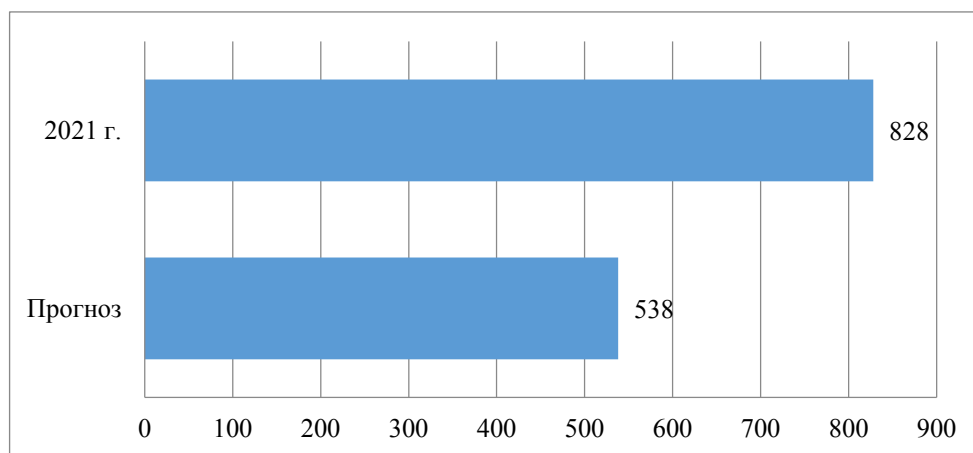


Рисунок 36 – Сравнение количества контрабанды до и после реализации предложенных мероприятий

Реализация предложенных мероприятий будет направлена на улучшение индикаторов, характеризующих экономическую безопасность стран-участниц ЕАЭС. Сравнение их значений до и после реализации предлагаемых мероприятий на примере Российской Федерации отражено в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели индикаторов, характеризующих экономическую безопасность внешнеэкономической деятельности, до и после реализации предложенных мероприятий

| Показатели  | Пороговое значение | 2021 г. | Прогноз | Изменение, +/- |
|---|--------------------|---------|---------|----------------|
| Годовой темп инфляции, %                                      | 6,0                | 3,0     | 3,0     | -              |
| Доля импортных товаров в промышленном потенциале региона, %   | 20                 | 19      | 24      | +5             |
| Доля импортных товаров в продовольственном потенциале региона | 20                 | 17      | 22      | +5             |
| Коэффициент покрытия экспорта импортом                        | 1,0                | 1,73    | 1,85    | +0,12          |
| Объем экспорта на душу населения, долл. на человека           | 2000               | 3111    | 3500    | +389           |
| Коэффициент качества экспорта                                 | 0,7                | 0,7     | 0,75    | +0,05          |

Реализация предлагаемых мероприятий позволит улучшить индикаторы, характеризующие экономическую безопасность таможенной деятельности, следовательно, цель выпускной квалификационной работы достигнута, а задачи выполнены.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Было установлено, что экономическая безопасность государства представляет собой защиту жизненно важных интересов всех жителей страны, российского общества в целом и государства в экономической сфере от внутренних и внешних угроз.

Обеспечение экономической безопасности страны достигается путем реализации комплекса мероприятий, направленных на борьбу с возникающими и потенциальными угрозами, а также защиту экономических интересов стран-участниц ЕАЭС. Для разработки таких мероприятий перед государством, в первую очередь, стоит задача выявления существующих проблем и угроз в экономической сфере при обеспечении безопасности. В качестве проблем следует рассматривать внутренние и внешние угрозы стран-участниц ЕАЭС, с которыми страны сталкиваются при реализации своей экономической политики.

Внешнеэкономическая деятельность выступает в качестве приоритетного направления государственной политики стран-участниц ЕАЭС в сфере обеспечения экономической безопасности, на примере России было показано, что на долю доходов от внешнеэкономической деятельности приходится порядка 23% доходов федерального бюджета. Следовательно, укрепление финансового положения стран-участниц ЕАЭС, повышение их конкурентоспособности на международных рынках, реализация инновационных и инвестиционных программ, во многом, определяется эффективностью государственной внешнеэкономической политикой, в том числе в таможенной сфере.

Были выявлены следующие основные угрозы во внешнеэкономической деятельности стран-участниц ЕАЭС: торговые войны; замедление темпов мирового экономического роста» неблагоприятная конъюнктура мировых рынков углеводородов и базовых металлов; введенные экономические санк-

ции; ухудшение совокупного внешнего спроса на продукцию экспорта; сырьевая направленность экспорта и низкий уровень его диверсификации; преступления в таможенной сфере.

Был сделан вывод, что в таможенной сфере стран-участниц ЕАЭС наблюдается высокий уровень преступности. При этом в ходе исследования была выявлена динамика к росту преступлений, основная масса из которых – это контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей.

Решающая роль в предупреждении преступлений в таможенной сфере отводится таможенным органам, которые проводят контрольно-надзорную и оперативно-розыскную деятельность. На примере ФТС России было показано ее взаимодействие с другими государственными органами для предупреждения данных преступлений (к примеру, ФСКН России, МВД России, Минобороны России, Минсельхоза России, ФСБ России, ФТС России). Следует отметить, что основная доля межведомственного и международного взаимодействия приходится на выявление незаконного оборота наркотиков, оружия и боеприпасов. При этом по остальным видам преступлений в таможенной сфере сотрудничество находится на низком уровне и нуждается в совершенствовании.

Проведенное исследование показало, что существуют проблемы в создании единой правовой базы в части обеспечения борьбы с преступлениями в таможенной сфере на территории ЕАЭС. В частности, проведенное ранее исследование показало, что в настоящее время в ТК ЕАЭС отсутствует определение «таможенного преступления». Был сделан вывод о необходимости дополнить данный нормативный документ соответствующим определением.

Анализ также позволил установить, что в настоящее время в странах-участницах ЕАЭС существуют различные подходы к классификации таможенных правонарушений. В связи с чем, необходимо сближение национальных законодательств в данном вопросе.

Также было предложено сближение норм национальных законодательств в части ответственности за таможенные правонарушения.

Кроме того, необходимо совершенствовать организационное обеспечение борьбы с преступлениями в таможенной сфере на территории ЕАЭС. В настоящее время необходимо формирование единых методических подходов по выявлению и пресечению преступлений в таможенной сфере. При этом к данной работе должны быть привлечены эксперты из всех стран-участниц ЕАЭС. Это позволит максимально учесть различные особенности данного процесса всех стран.

Кроме того, создание единого информационного поля позволит формировать единую базу лиц, которые подозреваются в таможенных правонарушениях, либо уже совершали ранее подобные преступления.

Для контроля борьбы с преступлениями в таможенной сфере, на наш взгляд, необходимо создать Комиссию, которая будет контролировать организацию борьбы с данными преступлениями, а также вносить соответствующие инициативы, направленные на совершенствование данного процесса.

Кроме того, необходимо совершенствование экономического обеспечения борьбы с экономическими преступлениями в таможенной сфере. В первую очередь, необходимо усилить уголовную ответственность для физических лиц, а также размер штрафов для юридических лиц при совершении таможенных преступлений. Кроме того, необходимо повышать техническое оснащение таможенных органов, что будет способствовать повышению результативности выявления и пресечения преступлений в таможенной сфере.

Были предложены следующие мероприятия, направленные на совершенствование борьбы с преступлениями в таможенной сфере:

1 направление – сокращение уровня коррупции в таможенных и правоохранительных органах. Это возможно путем реализации следующих мероприятий:

- ужесточение наказаний за коррупционные преступления;
- ужесточение требований к лицам, которые претендуют на замещение вакансий в таможенных и правоохранительных органах;

- обеспечение неминуемости наказания за коррупционные преступления;
- создание отрицательного отношения в обществе к коррупции и взяточничеству;
- активизация общественной активности о предупреждении случаев коррупции в правоохранительных и таможенных органах и т.д.

2 направление – усиление взаимодействия таможенных и правоохранительных органов в части профилактики и выявления преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности. Это возможно путем реализации следующих мероприятий:

- создание единой информационной базы и обмен информацией о возможных правонарушителях;
- проведение общих проверок о соблюдении уголовного и таможенного законодательства РФ субъектами внешнеэкономической деятельности;
- обмен опытом по выявлению правонарушителей во внешнеэкономической деятельности;
- проведение общих обучающих семинаров и т.д.

3 направление – усиление ответственности за совершение преступлений в сфере экономической деятельности. Следует увеличить уголовную и административную ответственность, в том числе, предусмотреть конфискацию имущества.

4 направление – совершенствование таможенного контроля. Для совершенствования проведения таможенного контроля таможенных платежей при применении процедуры выпуска для внутреннего потребления были предложены следующие мероприятия: совершенствование таможенного регулирования; совершенствование таможенного контроля; совершенствование фискальной функции таможенных органов; развитие международного сотрудничества; совершенствование информационно-технического обеспечения таможенных органов.

На примере Российской Федерации было показано, как изменится уровень экономической безопасности страны после реализации предложенных мероприятий, при этом был сделан вывод, что реализуемые мероприятия позволят существенно улучшить индикаторы экономической безопасности страны.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Арестова, Е.Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела / Е.Н. Арестова, Н.И. Крюкова, А.Г. Никольская. – М.: Юрайт, 2020. – 236 с.
- 2 Артемов, Р.В. Анализ современного состояния преступности в сфере внешнеэкономической деятельности и ее влияние на экономическую безопасность / Р.В. Артемов // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. - 2017. - № 7-3 (54). - С. 11-14.
- 3 Богуславская, А.Н. Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности России / А.Н. Богуславская // Наука и инновации - современные концепции. Сборник научных статей по итогам работы Международного научного форума. - 2020. - С. 30-33.
- 4 Вансевич, В.И. Инновации в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного регулирования / В.И. Вансевич // Экономические механизмы и управленческие технологии развития промышленности. Сборник научных трудов Международного научно-технического симпозиума. - 2019. - С. 26-28.
- 5 Геращенко, Г.П. Экономика таможенного дела / Г.П. Геращенко, В.Ю. Дианова, Е.Л. Андрейчук. – М.: Юрайт, 2020. – 287 с.
- 6 Говорченко, М.О. Направления совершенствования деятельности таможенной службы в регулировании внешнеэкономической деятельности / М.О. Говорченко // Проблемы и перспективы в международном трансферте инновационных технологий: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. - 2019. - С. 72-75.
- 7 Елистратова, Е.Ю. Проблемы обеспечения экономической безопасности в сфере осуществления внешнеэкономической деятельности / Е.Ю. Елистратова, А.Б. Орлов, Н.С. Лежакин // Тенденции развития науки и образования. - 2020. - № 60-4. - С. 59-62.



8 Зацепина, Л.В. Отдельные вопросы совершенствования администрирования ВЭД / Л.В. Зацепина // Молодежь в науке: Новые аргументы. Сборник научных работ V Международной молодежной конференции. - 2020. - С. 86-89.

9 Кожуханов, Н.М. Анализ критериев и классификация таможенных преступлений / Н.М. Кожуханов, Д.С. Трунин // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. - 2020. - № 1 (73). - С. 23-27.

10 Костромитин, М.Ю. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная политика России: теоретические аспекты / М.Ю. Костромитин // Молодые экономисты - будущему России. Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 192-193.

11 Куперина, Н.Л. Стратегические приоритеты обеспечения экономической безопасности / Н.Л. Куперина // Россия: тенденции и перспективы развития. Ежегодник. Материалы XIX Национальной научной конференции с международным участием. - 2020. - С. 701-703.

12 Курашова, М. Таможенные преступления в системе экономических преступлений / М. Курашова // Современные тенденции и инновации в науке и производстве. Материалы IX международной научно-практической конференции. - 2020. – С. 18-19.

13 Макрусев, В.В. Управление деятельностью таможенных органов / В.В. Марусев. – СПб: Питер, 2019. – 441 с.

14 Макрусев, В.В., Суглобов А.Е. Таможенный менеджмент / В.В. Макрусев, А.Е. Суглобов. – М.: Дашков и Ко, 2019. – 348 с.

15 Новикова, С.А. Таможенное дело / С.А. Новикова. – М.: Юрайт, 2020. – 302 с.

16 Покровская, В.В. Таможенное дело / В.В. Покровская. – М.: Юрайт, 2020. – 298 с.

17 Сенская, Е.М. Анализ преступлений, совершаемых в таможенной деятельности / Е.М. Сенская, В.В. Колесник // Фундаментальные и прикладные аспекты глобализации экономики. Тезисы докладов и выступлений Международной научной конференции. - 2020. - С. 312-314.

18 Сикорская, Ю.Г. Преступления против установленного порядка внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) / Ю.Г. Сикорская // Актуальные проблемы правового, экономического и социально-психологического знания: теория и практика. материалы IV Международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 246-253.

19 Таранина, А.Н. Актуальные проблемы таможенных преступлений / А.Н. Таранина, Д.Т.К. Эргашева, П.С. Макурин // Гуманитарно-социальные науки и право. Актуальные исследования в современной науке: материалы научно-практической конференции. - 2020. - С. 214-216.

20 Федорова, Д.С. Особенности обеспечения экономической безопасности внешнеэкономической деятельности / Д.С. Федорова // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности: сборник научных статей IV Всероссийской научно-практической конференции. - 2020. - С. 274-279.

21 Цветкова, А.Ю. Проблемы обеспечения экономической безопасности России в современных условиях / А.Ю. Цветкова // Современное общество: проблемы, противоречия, решения. Сборник научных трудов Межвузовского научного семинара. - 2020. - С. 136-140.

22 Шеверева, Е.А. Обеспечение экономической безопасности в условиях риска внешнеэкономической деятельности / Е.А. Шеверева // Российский экономический интернет-журнал. - 2020. - № 3. - С. 36.

23 Шевкуненко, М.Ю. Экономические преступления в сфере таможенного регулирования как угроза экономической безопасности России / М.Ю. Шевкуненко, К.С. Жигалова // Российская наука: актуальные вопросы, достижения и инновации. Материалы всероссийского конкурса научных работ. - 2020. - С. 225-231.

24 Шоев, А.Х. Экономическая безопасность в контексте развития внешней торговли / А.Х.Шоев, Ф.М. Махкамова // Молодой ученый. - 2018. - №24. - С. 622-625.

25 Шпирук, С.Е. Проблемы обеспечения внешнеэкономической безопасности Российской Федерации / С.Е. Шпирук, Е.А. Ходяков, В.Д. Копыл, В.Д. Торба // ModernEconomySuccess. - 2020. - № 1. - С. 170-176.

26 Шумилина, В.Е. Угрозы экономической безопасности современной России / В.Е. Шумилина, Я.С. Литвинова // Пути повышения экономической безопасности современной России. - 2020. - С. 16-20.

27 Экономические преступления / В.Ю. Циклаури, О.С. Приходченко, С.Н. Белоусова и др. – Курск, 2018. – 167с.

28 Яковлева, А.С. Угрозы обеспечения экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности / А.С. Яковлева // OeconomiaetJus. - 2020. - № 4. - С. 49-57.

29 Лавринов, В.В. Унификация уголовной ответственности за таможенные преступления в странах-членах ЕАЭС / В.В. Лавринов // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2020. - № 2 (117). - С. 99-101.

30 Лавринов, В.В. Таможенные преступления в Российской Федерации и государствах-членах ЕАЭС / В.В. Лавринов. – М.: Знание-М, 2020. – 40 с.

31 Сидоренкова, И.В. Правоохранительная функция таможенного контроля в современных условиях / И.В. Сидоренкова // Проблемы экономической безопасности и таможенного регулирования: поиск эффективных решений. Сборник научных трудов V Международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 200-209.

32 Чучумова, В.Р. Совершенствование организационных форм борьбы с незаконным оборотом через таможенную границу стран Таможенного союза ЕАЭС наркотических средств и психотропных веществ / В.Р. Чучумова, О.И. Астахова // Проблемы экономической безопасности и таможен-

ного регулирования: поиск эффективных решений. Сборник научных трудов V Международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 307-313.

33 Благаренко, О.В. Совершенствование законодательной регламентации уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства ЕАЭС / О.В. Благаренко // Право.by. - 2020. - № 6 (68). - С. 18-22.

34 Куроптев, Н.Б. Анализ международно-правовых стандартов противодействия преступлениям, связанным с уклонением от уплаты таможенных платежей / Н.Б. Куроптев // ModernScience. - 2020. - № 10-2. - С. 219-223.

35 Байрамов, Р.Р. К вопросу о составе преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей / Р.Р. Байрамов, Н.Б. Куроптев, А.В. Семенов // Правовое государство: теория и практика. - 2020. - № 4-2 (62). - С. 107-114.

36 Утаров, К.А. Понятие и типы экономической преступности: сравнительный анализ уголовного законодательства государств-членов Евразийского экономического союза / К.А. Утаров // Пробелы в российском законодательстве. - 2020. - № 2. - С. 124-130.

37 Скачко, А.В. К вопросу корректировки законодательного закрепления места совершения «экономической» контрабанды в условиях действующего таможенного кодекса ЕАЭС / А.В. Скачко // Право и практика. - 2019. - № 3. - С. 107-111.

38 Нещерет, А.А. Роль ФТС в регулировании внешнеэкономической деятельности в условиях функционирования ЕАЭС / А.А. Нещерет // Внешнеэкономическая деятельность: таможенный аспект. Материалы I Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. - 2019. - С. 163-167.

39 Кузнецова, Н.В. проблемы уголовно-правового противодействия преступлениям в сфере внешнеэкономической деятельности в рамках ЕАЭС / Н.В. Кузнецова // Уголовно-исполнительная система России в условиях реформирования: сборник материалов межвузовской научно-практической конференции. - 2019. - С. 93-96.

40 Морозова, О.В. Коррупционные преступления в таможенной сфере / О.В. Морозова // Проблемы укрепления законности и правопорядка: наука, практика, тенденции. - 2019. - № 12. - С. 164-170.

41 Глазунова, И.В. Таможенный контроль как инструмент обеспечения законности в сфере внешнеэкономической деятельности / И.В. Глазунова // Государственный контроль и надзор как способы обеспечения законности в сфере экономической деятельности. Сборник материалов международной научно-практической конференции «Лазаревские чтения». - 2019. - С. 108-114.

42 Зайцева, В.Д. Направления унификации законодательства о таможенных правонарушениях в государствах-членах ЕАЭС / В.Д. Зайцева, Л.И. Тарарышкина // Международные отношения: история, теория, практика. Материалы IX научно-практической конференции молодых ученых. - 2019. - С. 180-185.

43 Обухова, А.А. Развитие таможенного контроля в отношении товаров и транспортных средств в условиях функционирования ЕАЭС / А.А. Обухова, Р.Р. Ахмедзяров // Colloquium-journal. - 2020. - № 12-7 (64). - С. 13-15.

44 Кудюрова, А.В. Таможенный контроль при прибытии товаров на таможенную границу ЕАЭС / А.В. Кудюрова, С.Г. Михайлова, А.А. Исаева // Современные тенденции развития науки и образования. Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. - 2020. - С. 154-159.

45 Горлова, К.Ю. Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля перевозок товаров по таможенной территории ЕАЭС / К.Ю. Горлова, О.В. Глушак // Актуальные вопросы экономической безопасности и таможенного дела. Сборник научных работ всероссийской научно-практической конференции. - 2020. - С. 39-42.

46 Василиженко, А.А. Организация контроля таможенной стоимости в странах ЕАЭС / А.А. Василиженко, Т.В. Добринова, М.А. Гололобова, Д.И. Распопин // Актуальные проблемы развития социально-экономических

систем: теория и практика: сборник научных статей 10-й Международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 62-64.

47 Сидоренкова, И.В. Правоохранительная функция таможенного контроля в современных условиях / И.В. Сидоренкова // Проблемы экономической безопасности и таможенного регулирования: поиск эффективных решений. Сборник научных трудов V Международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 200-209.

48 Новиков, С.В. Зарубежный опыт проведения таможенного контроля на основе методов аудита / С.В. Новиков // Таможенные чтения – 2020. Стратегия развития 2030: Вызовы времени. Наука и инновации. Сборник материалов Международной научно-практической конференции. В 2-х т. - 2020. - С. 115-123.

49 Чупина, Ж.С. Роль и место таможенных органов в системе экспортного контроля / Ж.С. Чупина, Т.И. Шияпов // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. - 2020. - № 8. - С. 24-30.

50 Тургунбекова, К.Т. Роль таможенного контроля в развитии международных торговых отношений / К.Т. Тургунбекова // Евразийское Научное Объединение. - 2020. - № 12-4 (70). - С. 322-324.

51 Гусева, Ю.А. Принципы перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС / Ю.А. Гусева, Н.М. Мукобенов // Место и роль России в мировом хозяйстве. XIV международная научно-практическая конференция.- 2020. - С. 55-57.

52 Непарко, М.В. Проблемы и пути их решения в сфере таможенного администрирования в России / М.В. Непарко, З.З. Ибрагимов, П.И. Панков // Вестник Академии знаний. - 2020. - № 5 (40). - С. 307-310.

53 Щербакова, С.А. Роль системы преференций во внешнеторговой деятельности стран ЕАЭС / С.А. Щербакова // Инновационные научные исследования: теория, методология, тенденции развития. Сборник статей по материалам II - международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 101-107.

54 Официальный сайт аналитического центра «Левада-Центр»:  
URL: Режим доступа: <http://www.levada.ru/2016/04/06/rekordnoe-chislorossiyan-perestali-verit-v-pobedu-nad-korrupsiej>. - 15.05.2022.

55 Официальный сайт МВД России [Электронный ресурс]. – URL:  
Режим доступа: <https://мвд.ру>. - 15.05.2022.

56 Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: Режим доступа:  
<https://www.economy.gov.ru>. - 15.05.2022.

57 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ [Электронный ресурс]. – URL: Режим доступа: <gks.ru> - 15.05.2022.

58 Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: Режим доступа:  
<https://customs.gov.ru>. - 15.05.2022.

59 Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: Режим доступа: <https://old.cbr.ru>. - 15.05.2022.