

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

«16» июня 2023 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Деятельность таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию контрабанды отдельных видов товаров в рамках статьи 226.1 УКРФ

Исполнитель  
студент группы 837 ос

  
\_\_\_\_\_


С.О. Козлов

Руководитель  
доцент, к.г.н.

  
\_\_\_\_\_

Т.А. Мирошниченко

Нормоконтроль

  
\_\_\_\_\_

О.В. Шпак

Рецензент

  
\_\_\_\_\_

В.З. Григорьева

Благовещенск 2023

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

УТВЕРЖДАЮ

И.О. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

« 29 » января 2023

**З А Д А Н И Е**

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Козлова Сергея Олеговича группы 837-ос

1. Тема выпускной дипломной работы: Деятельность таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию контрабанды отдельных видов товаров в рамках статьи 226.1 УК РФ

(утверждено приказом от 19.01.2023 № 56-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта): 13.06.2023 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: нормативно-правовые акты таможенного и уголовного законодательства, определяющие понятие, объекты, методы борьбы с контрабандой и иные особенности, связанные с указанными процессами. Также использованы материалы учебной литературы в области таможенного дела, материалы периодической литературы, раскрывающие вопросы контрабанды, как негативного социально-экономического явления, отчеты ФТС РФ, статистическая информация, Интернет-ресурсы и другие источники.

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов: Теоретические основы деятельности таможенных органов в борьбе с контрабандой. Анализ практики выявления таможенными органами контрабанды при пересечении таможенной границы ЕАЭС. Совершенствование системы мер по борьбе с контрабандой в рамках ЕАЭС.

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

6. Дата выдачи задания: 29.01.2023 г.

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта): Т.А. Мирошниченко, доцент, канд. экон. наук.

Задание принял к исполнению (дата) 29.01.2023 г.



\_\_\_\_\_ (подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 66 с., 6 таблиц, 8 рисунков, 54 источника, 1 приложение.

### КОНТРАБАНДА, ВЗРЫВЧАТЫЕ ВЕЩЕСТА, ЯДОВИТЫЕ ВЕЩЕСТА, РАДИОАКТИВНЫЕ ВЕЩЕСТА, ОРУЖИЕ, МЕТОДЫ БОРЬБЫ

Целью выпускной квалификационной работы является предложения совершенствования системы мер по борьбе с контрабандой в рамках ЕАЭС на основе анализа результатов работы ФТС РФ и выявления современных проблем

Объектом исследования являются вопросы выявления, пресечения и предупреждения фактов контрабанды по ст. 226.1 УК РФ. Предметом исследования являются проблемы нормативно-правового регулирования (в таможенной и уголовной сферах), а также несовершенство методов борьбы с контрабандой на территории Российской Федерации.

В первой главе выпускной квалификационной работы раскрыты теоретические основы деятельности таможенных органов в борьбе с контрабандой. Во второй главе проведен анализ практики выявления таможенными органами контрабанды при пересечении таможенной границы ЕАЭС. В третьей главе предложены направления совершенствования системы мер по борьбе с контрабандой в рамках ЕАЭС.

## СОДЕРЖЕНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы деятельности таможенных органов в борьбе с контрабандой	8
1.1 Понятие контрабанды в российском законодательстве	8
1.2 Методы борьбы с контрабандой, применяемые таможенными органами РФ	15
1.3 Влияние контрабанды на состояние национальной безопасности РФ	20
2 Анализ практики выявления таможенными органами контрабанды при пересечении таможенной границы ЕАЭС	26
2.1 Основы организации деятельности ФТС РФ	26
2.2 Оценка динамики и структуры контрабанды в рамках ЕАЭС	33
2.3 Результаты работы ФТС РФ в рамках борьбы с контрабандой	35
3 Совершенствование системы мер по борьбе с контрабандой в рамках ЕАЭС	45
3.1 Современные проблемы выявления контрабанды при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС	45
3.2 Предложения по устранению имеющихся проблем	49
3.3 Ожидаемые результаты внедрения предложенных мероприятий	54
Заключение	56
Библиографический список	59
Приложение А Модель интеллектуального пункта пропуска	66

## ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях, обеспечение национальной безопасности является одной из основных целей любого государства. Достижению указанной цели препятствуют различного рода факторы, как внешнего (факторы, связанные с влиянием процессов, протекающих за пределами государства и относящиеся к общемировым процессам), так и внутреннего характера (факторы, имеющие отношение к конкретному государству).

Одним из наиболее негативных факторов, влияющих на национальную безопасность государства, является контрабанда, которая в широком понимании, представляет собой перемещение через таможенную границу товаров, запрещенных к ввозу на территорию государства. В системе законодательства РФ, действуют нормативно-правовые акты, определяющие понятие, объекты контрабанды, меры по борьбе с соответствующими преступлениями, а также иные сведения. Но не смотря на широкую нормативно-правовую и методическую базу по пресечению, выявлению и наказанию за контрабанду, потоки незаконного перемещения товаров сохраняются, а некоторых случаях, нарастают.

Необходимость борьбы с контрабандой, определяется ее негативным влиянием на социум и экономику, посредством увеличения незаконного потока товаров, запрещенных к ввозу и обороту на территорию Российской Федерации, роста уровня преступности в государстве, создания социальной напряженности и приводя к различным иным негативным социально-экономическим процессам.

Вопросы контрабанды являются объектами научных работ многих авторов, таких, как Д.Н. Афонина, М.А. Григорьевой, Н.А. Лопашенко, И.А. Пантелеевой, Е.Н. Шахова и многих других.

Учитывая масштабность и разработанность проблемы в современных условиях, следует заключить об остроте и особой значимости вопросов, связанных с пресечением, выявлением и наказанием за контрабанду.

Сложности в борьбе с контрабандой являются следствием несовершен-

ства системы нормативно-правового регулирования в таможенной сфере, несовершенством методического и информационного обеспечения таможенных органов, недостаточным уровнем взаимодействия между различными государственными структурами, реализующими направления по борьбе с контрабандой, недобросовестностью и корыстными целями лиц, совершающих действия, интерпретируемые как «контрабанда», а также многими иными причинами. Сказанное позволяет определить, что направления борьбы с контрабандой должны быть комплексными и объединять работу различных государственных структур, что позволит создать эффективную систему по пресечению, выявлению и наказанию за контрабанду.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы заключается в остроте вопросов, связанных с контрабандой, как на уровне нормативно-правового регулирования, так и на уровне методического обеспечения борьбы с контрабандой, а также в крайне негативных последствиях рассматриваемых процессов для населения и государства в целом.

Целью выпускной квалификационной работы являются предложения совершенствования системы мер по борьбе с контрабандой в рамках ЕАЭС на основе анализа результатов работы ФТС РФ и выявления современных проблем.

Для достижения указанной цели, определены следующие задачи:

- раскрыть понятие контрабанды в российском законодательстве;
- представить методы борьбы с контрабандой, применяемые таможенными органами РФ;
- определить влияние контрабанды на состояние национальной безопасности РФ;
- представить основы организации деятельности ФТС РФ;
- провести оценку динамики и структуры контрабанды в рамках ЕАЭС;
- проанализировать результаты работы ФТС РФ в рамках борьбы с контрабандой;
- выявить и проанализировать современные проблемы выявления контрабанды при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС;

- разработать предложения по устранению имеющихся проблем;
- представить расчет ожидаемых результатов внедрения предложенных мероприятий.

Объектом исследования являются вопросы выявления, пресечения и предупреждения фактов контрабанды по ст. 226.1 УК РФ. Предметом исследования являются проблемы нормативно-правового регулирования (в таможенной и уголовной сферах), а также несовершенство методов борьбы с контрабандой на территории Российской Федерации.

Информационной базой исследования при написании выпускной квалификационной работы, стали нормативно-правовые акты таможенного и уголовного законодательства, определяющие понятие, объекты, методы борьбы с контрабандой и иные особенности, связанные с указанными процессами. Также использованы материалы учебной литературы в области таможенного дела, материалы периодической литературы, раскрывающие вопросы контрабанды, как негативного социально-экономического явления, отчеты ФТС РФ, статистическая информация, Интернет-ресурсы и другие источники.

При написании выпускной квалификационной работы использованы следующие методы: абстрактно-логический, графический метод, метод анализа и синтеза, метод горизонтального и вертикального анализа, метод абсолютных и относительных разниц, метод экономических коэффициентов и другие.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В БОРЬБЕ С КОНТРАБАНДОЙ

## 1.1 Понятие контрабанды в российском законодательстве

Вопросы понятийного набора, проблем пресечения, выявления и наказания контрабанды, являются достаточно актуальными и в ряде отдельных аспектов, достаточно дискуссионными. В связи с чем, рассматриваемые аспекты являются объектами исследований многочисленных исследований. При этом фундаментом теоретических основ в рассматриваемых вопросах, является нормативно-правовое регулирование в таможенной и юридической сферах.<sup>1</sup>

Важно отметить, что современное российское законодательство не содержит определения термина «контрабанда». Ранее, указанный термин раскрывался в ныне отмененном Таможенном кодексе РФ в ст. 219, как перемещение через таможенную границу РФ отдельных групп товаров, к которым относятся:

- наркотические и психотропные вещества и их аналоги;
- товары военного назначения (при условии не соблюдения порядка перемещения указанной группы товаров, согласно российскому таможенному законодательству);
- различные виды оружия массового поражения (ядерное, химическое, биологическое);
- сырьевые товары стратегического характера;
- предметы художественного, исторического и археологического достоинства (без соблюдения норм действующего российского законодательства).

В действующем таможенном кодексе ЕАЭС понятие «контрабанда» отсутствует.

Также следует отметить, что рассматриваемое понятие раскрывалось в ранее действовавшей версии уголовного кодекса Российской Федерации (УК РФ) в ст. 188.<sup>2</sup> В действующей версии уголовного кодекса РФ, рассматриваемое

---

<sup>1</sup> Азаренкова, Е.А. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы правоприменения // Вестник Московского университета МВД РФ. 2020. № 4. С. 80.

<sup>2</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».



понятие соотносится со статьями 189 УК РФ, 190 УК РФ, 200.1 УК РФ, 200.2 УК РФ, 226.1 УК РФ, 226.2 УК РФ.<sup>3</sup> Указанные статьи определяют ответственность за контрабанду, в добавок ст. 226.1 УК РФ определяет понятие контрабанды, как незаконное перемещение через границу РФ сильнодействующих веществ. При этом понятие «контрабанда» не раскрывается в действующей версии ТК ЕАЭС, что определяет сложности в части интерпретации данного термина с точки зрения таможенного законодательства и требует соответствующих мер решения данной проблемы.<sup>4</sup>

Помимо представленных сведений, следует отметить, что ответственность за контрабанду регламентируется уголовным кодексом Российской Федерации, в связи с чем, контрабанду следует отнести к преступлениям.

Таким образом, контрабандой, является уголовно наказуемое преступление в экономической сфере за незаконное перемещение через таможенную границу государства товаров, запрещенных или ограниченных к ввозу и обороту на территории страны. Учитывая отсутствие понятие термина «контрабанда» в современном таможенном законодательстве, следует предложить, в рамках выпускной квалификационной работы, внести соответствующие изменения в действующую версию ТК ЕАЭС, в целях раскрытия исследуемого термина.<sup>5</sup>

Важно отметить, что контрабанда является не только экономическим преступлением, но и социально негативным процессом, способным оказать отрицательное влияние на жизни и здоровье населения. Сказанное определяет особую значимость и крайнюю необходимость обеспечения эффективных мер по пресечению, выявлению и наказанию за контрабанду (рисунок 1).

В рамках исследования вопросов контрабанды, следует разделять незаконное перемещение товаров через таможенную границу (незаконный экспорт и импорт), не попадающее под квалификацию «контрабанда» и перемещение

---

<sup>3</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>4</sup> Маракова, К.И. Контрабанда и ответственность за нее по российскому законодательству: практические аспекты // Теневая экономика. 2021. № 3. С. 212.

<sup>5</sup> Гладышев, Ю.А. Ответственность за контрабанду: пробелы в праве и возможные пути их разрешения // Юридическая наука. 2021. № 7. С. 91.

отдельных групп товаров через таможенную границу, являющееся контрабандой.

Характеристика указанных процессов представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Отличие незаконного экспорта и импорта от контрабанды<sup>6</sup>

Таким образом, для квалификации преступления как «контрабанда», должно быть осуществлено перемещение через таможенную границу определенных групп товаров, указанных в уголовном кодексе РФ. Перечень таких товаров представлен на рисунке 2.

Важно акцентировать внимание на том, что перемещение групп товаров, представленных на рисунке 2 попадает под квалификацию «контрабанда» при

<sup>6</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

несоблюдении таможенных требований и критериев перемещения. Также особое значение имеет место совершения преступления, которое может не совпадать с местом перемещения товаров.

Товары военного назначения	Товары военного назначения зачастую провозят через таможенную границу организованные группы лиц. Одни являются курьерами и обеспечивают транспортировку, другие прикрывают их
Ювелирные изделия	В современных условиях, ювелирные изделия не требуют декларирования, но законопроект уже существует. Попытка провести через таможенную границу ювелирные изделия на сумму более 2 млн. руб. грозит штрафом в размере 1 млн. руб. и заключением под стражу на 7 лет
Животные	Если животное занесено в Красную книгу, оно является ценным и запрещено к транспортировке через границы. Для официальной транспортировки животных следует получить специальное разрешение, выданное Роспотребнадзором
Алкогольная продукция	Незаконное перемещение алкогольной продукции на сумму более 250 тыс. руб. подлежит наказанию по ст. 220.2 УК РФ.
Табачные изделия	Среди табачных изделий, декларированию подлежат не только сигареты, но и сигары, а также табак. Попытка незаконного перемещения табачных изделий на сумму более 250 тыс. руб. подлежит ответственности по ст. 220.2 УК РФ
Наркотические средства, психотропные вещества и их аналоги	Перемещение наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и аналогов, растений, содержащий наркотические и психотропные вещества, подлежит наказанию по ст. 229.1 УК РФ
Культурные ценности	Невозвращение на территорию РФ культурных ценностей подлежит наказанию по ст. 190 УК РФ
Денежные средства, чеки, векселя	Перемещение денежных средств, денежных чеков, векселей, ценных бумаг в крупном и особо крупном размерах (более 20 и 50 тыс. долл. США соответственно)

Рисунок 2 – Перечень товаров, перемещение которых может попадать под контрабанду

В частности, к таким критериям, относятся:

- порядок перемещения товаров (совокупная стоимость перевозимых денежных средств, векселей, банковских чеков; факт невозврата на Родину объектов культурных ценностей; совокупная стоимость перемещаемых ювелирных изделий через таможенную границу; отсутствие сопроводительных документов на перемещаемые группы товаров; отсутствие лицензии, подтверждающей законное право на перемещение отдельных групп товаров);

- лицо, перемещающее товары через таможенную границу (для перемещения отдельных групп товаров, таких, как товары военного назначения; алкогольная продукция и табачные изделия (для продажи); сильнодействующие, ядовитые, отравляющие и аналогичные взрывчатые вещества; медикаменты, относящиеся к группам наркотических и психотропных веществ, требуется наличие специализированной лицензии, подтверждающей законное право на перемещение указанных групп товаров).<sup>7</sup>

Ниже представлены требования, соблюдение которых обязательно при перемещении отдельных групп товаров:

- для перемещения товаров военного назначения, обязательно наличие специальной лицензии на совершение указанных действий, которая выдается федеральной службе по военно-техническому сотрудничеству (ФСВТС) РФ. Также указанная служба имеет право выдавать заключение о том, относится ли конкретный товар, перемещаемый через таможенную территорию к объектам военного назначения.

Помимо указанной лицензии, для перемещения товаров военного и двойного назначения, требуется лицензия, выданная федеральной службой экспортного контроля (ФСТЭК РФ). При перемещении товаров двойного назначения, относящихся к группам радиоэлектронных и высокочастотных устройств гражданского назначения, требуются лицензии, выданные Роскомнадзором, а также федеральной службой охраны и министерством обороны РФ. При перемещении шифровальных, копировальных, записывающих устройств, специальных тех-

---

<sup>7</sup> Гладышев, Ю.А. Ответственность за контрабанду: пробелы в праве и возможные пути их разрешения // Юридическая наука. 2021. № 7. С. 91.

нических средств для получения и передачи информации, требуется лицензия федеральной службы безопасности (ФСБ) РФ. Для перемещения гражданского и табельного оружия, а также его частей и патронов, требуется лицензия Министерства внутренних дел РФ;

- для перемещения ювелирных изделий, алкогольной продукции и табачных изделий, лицо, перемещающее товары или его представитель, должны обладать специализированной лицензией на осуществления внешнеэкономической деятельности, выдаваемой Министерством промышленности и торговли РФ (Минпромторг России). Подобные лицензии необходимы для перемещения любых групп товаров гражданского назначения, в рамках реализации внешнеэкономической деятельности;

- для перемещения медицинских препаратов, относящихся к группам психотропных и наркотических веществ, необходима лицензия, выданная федеральной службой Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков (ФСКН РФ);

- для перемещения культурных ценностей (при условии их возврата на Родину), требуется лицензия Министерства культуры РФ;

- для перемещения денежных средств, денежных чеков, векселей и аналогичных активов, требуется их обязательное лицензирование. При перемещении указанных активов в крупном и особо крупном размере (более 20 тыс. долл. США и 50 тыс. долл. США соответственно), требуется специальное разрешение министерства финансов РФ;

- для перемещения животных (не занесенных в Красную книгу) через таможенную границу РФ, в целях их реализации на территории иностранных государств, требуется специальное разрешение Росприроднадзора РФ.

- для перемещения ювелирных изделий в целях их реализации на территории иностранных государств, требуется специальное разрешение министерства финансов РФ.<sup>8</sup>

---

<sup>8</sup> Маракова, К.И. Контрабанда и ответственность за нее по российскому законодательству: практические аспекты // Теневая экономика. 2021. № 3. С. 214.

При соблюдении указанных требований, перемещение выше рассмотренных групп товаров, не является контрабандой.

При этом согласно судебной практике, в отдельных случаях, даже соблюдение выше представленных таможенных требований, не является гарантией отсутствия претензий со стороны таможенных органов. В частности, перемещение медицинских препаратов, относящихся к категориям психотропных и наркотических веществ для личных целей (при наличии определенного заболевания у лица, перемещающих медикаменты), может стать причиной предъявления обвинения по ст. 226.1 УК РФ.

Аналогичная ситуация может иметь место при перемещении через таможенную границу товаров двойного назначения, которые могут использоваться как в военных целях, так и в целях различных направлений промышленного производства.<sup>9</sup> Товары военного и двойного назначения имеют массу схожих характеристик, что приводит к ряду проблем при их идентификации и отнесении к конкурентной группе товаров, согласно ТН ВЭД. При этом товары двойного назначения, также как и товары военного назначения, подлежат процедурам таможенного контроля. Рассматривая вопросы перемещения товаров двойного назначения, следует акцентировать внимание на наличие множества судебных споров, связанных с определением факта нарушения норм действующего законодательства и назначения конкретной меры ответственности.

В судебной практике нередки случаи обвинения лиц, перемещающих товары двойного назначения для целей гражданской промышленности, в нарушении ст. 189 УК РФ. Известны случаи, когда обвиняемые получали реальные сроки заключения, при отсутствии умысла использования товаров военного назначения в целях военной промышленности.

Таким образом, современное таможенное и уголовное законодательство в части пресечения, выявления и наказания фактов контрабанды, характеризуется несовершенством, что приводит к сложностям в работе таможенных органов

---

<sup>9</sup> Азаренкова, Е.А. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы правоприменения // Вестник Московского университета МВД РФ. 2020. № 4. С. 81.

РФ, а также неверной интерпретации фактов перемещения отдельных групп товаров через таможенную границу и их квалификации в соответствии с уголовными статьями. Помимо этого, в таможенном законодательстве отсутствует понятие «контрабанда», что определяет необходимость внесения соответствующих изменений в действующую версию ТК ЕАЭС, в целях устранения выявленного недостатка.

## **1.2 Методы борьбы с контрабандой, применяемые таможенными органами РФ**

Преступления, связанные с контрабандой, являются одними из наиболее опасных, среди экономических и социальных преступлений. Сказанное определяет необходимость строгого соблюдения норм действующего законодательства в части борьбы с контрабандой.

Следует отметить, что в современном законодательстве Российской Федерации, предусмотрены административные и уголовные меры наказания за контрабанду. Меры ответственности за контрабанду предусмотрены статьями: 189, 190, 200.1, 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ. Характеристика мер ответственности за контрабанду представлена на рисунке 3.

Согласно представленным на рисунке 3 сведениям, отягчающими обстоятельствами при вынесении мер наказания за контрабанду, являются:

- организация незаконного перемещения товаров группой лиц или преступной группировкой;
- использование должностного положения;
- преступление, совершенное в крупном или особо крупном размере;
- нападение на сотрудников ФТС РФ при совершении преступления.<sup>10</sup>

Наличие отягчающих обстоятельств при совершении деяний, попадающих под квалификацию «контрабанда», приводит к усилению мер ответственности, что выражается в более высоких суммах штрафов, а также более длительном тюремном заключении.

---

<sup>10</sup> Маракова, К.И. Контрабанда и ответственность за нее по российскому законодательству: практические аспекты // Теневая экономика. 2021. № 3. С. 217.

Меры уголовной ответственности за контрабанду	
Культурные ценности (ст. 190 УК РФ)	Наказывается принудительными работами на срок до 5 лет либо лишением свободы на срок до 8 лет со штрафом в размере до 1 млн. руб.
Денежные средства, чеки, векселя в крупном и особое крупном размерах (ст. 200.1 УК РФ)	Штраф в размере от трехкратной до десятикратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств или стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов либо ограничением свободы на срок до 2 лет, либо принудительными работами на срок до двух лет.
Алкогольная продукция и табачные изделия (ст. 220.2 УК РФ)	Штраф в размере от 300 тыс. руб. до 1 млн. руб., либо принудительными работами на срок до 5 лет, либо лишением свободы на тот же срок. При отягчающих обстоятельствах, деяние наказывается лишением свободы на срок от 3 до 7 лет со штрафом в размере до 1 млн. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового.
Товары военного назначения и товары, которые могут послужить для изготовления товаров военного назначения (ст. 189 УК РФ)	Лишение свободы на срок от 3 до 7 лет со штрафом в размере до 1 млн. руб. При наличии отягчающих обстоятельств, деяние наказывается лишением свободы на срок от 5 до 10 лет со штрафом в размере до 1 млн. руб.
Сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, взрывчатые, радиоактивные вещества, радиационные источники, ядерные материалы, оружия массового поражения (ст. 226.1 УК РФ)	Лишение свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до 1 млн. руб. При наличии отягчающих обстоятельств (использование служебного положения, преступление, совершенное группой лиц или преступление, совершенное в особо крупном размере), наказывается лишением свободы на срок от 5 до 10 лет со штрафом в размере до 1 млн. руб.
Вещества наркотического и психотропного характера (ст. 229.1 УК РФ)	Наказывается лишением свободы на срок от 3 до 7 лет со штрафом в размере до 1 млн. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до одного года или без такового.

Рисунок 3 - Характеристика мер уголовной ответственности за контрабанду<sup>11</sup>

Товары, перемещенные через границу РФ с нарушением выше указанных положений уголовного кодекса РФ, подлежат конфискации для последующего уничтожения. Также конфискации подлежат средства, использованные нару-

<sup>11</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».



шителями при транспортировке соответствующих товаров.<sup>12</sup>

Административная ответственность за контрабандные правонарушения предусмотрена следующими статьями КоАП РФ: 16.1, 16.2, 16.3, 16.4, 16.9, 16.18, 16.19, 16.21, 16.24.<sup>13</sup> Представленные статьи определяют меры административной ответственности за незаконное перемещение товаров через границу, недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, несоблюдение запретов или ограничений на ввоз товаров, несоблюдение таможенной процедуры и прочее.

Важно отметить, что если лицо, перемещающее незаконные группы товаров, докажет свою непричастность к подобному преступлению, меры ответственности к такому лицу не будут применяться. В частности, товары, запрещенные или ограниченные к свободному перемещению, могут быть подброшены лицу, перевозившему их. При этом у такого лица должны быть полноценные доказательства своей непричастности. В противном случае, виновному лицу не удастся избежать мер наказания.

Разделение мер ответственности на административные и уголовные за контрабанду товаров, осуществлено исходя из опасности совершенного нарушения для общества.<sup>14</sup>

Представленные выше сведения позволяют определить разграничение методов наказания за контрабанду на административное и уголовное. В КоАП РФ меры ответственности за контрабанду представлены в главе 16, в которой также представлены преступления в таможенной сфере. Важно отметить, что в системе уголовного права, меры уголовной ответственности за контрабанду подразделяются исходя из объекта контрабанды. Так, в статьях ст. 190 УК РФ, 200.1 УК РФ, 200.2 УК РФ представлены меры уголовной ответственности за контрабанду культурных ценностей, денежных средств и алкогольной продук-

---

<sup>12</sup> Гладышев, Ю.А. Ответственность за контрабанду: пробелы в праве и возможные пути их разрешения // Юридическая наука. 2021. № 7. С. 92.

<sup>13</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>14</sup> Маракова, К.И. Контрабанда и ответственность за нее по российскому законодательству: практические аспекты // Теневая экономика. 2021. № 3. С. 214.

ции, данные преступления, отраженные в главе 22 УК РФ отнесены к экономическим преступлениям. В ст. 226.1 УК РФ представлены меры уголовной ответственности за контрабанду сильнодействующих ядовитых веществ, данная статья, как и другие статьи 24 главы УК РФ, отражают преступления против общественной безопасности. Ст. 229.1 УК РФ раскрывает меры уголовной ответственности за контрабанду наркотических средств, данная статья, как вся 25 глава УК РФ раскрывает преступления против здоровья населения государства и против нравственности. Причиной подобного разграничения мер ответственности за контрабанду в уголовном кодексе, является сложность объекта контрабанды.

Также следует отметить, что контрабанда, нанося ущерб общественным отношениям, также затрагивает интересы бюджета государства. При этом в уголовном кодексе РФ функция защиты государственного бюджета от таможенных преступлений, прослеживается в ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица».<sup>15</sup> При этом КоАП РФ устанавливает административные меры ответственности за неуплату таможенных платежей только в крупном размере, такие статьи раскрываются в главе 16 КоАП РФ.<sup>16</sup> Следует отметить, что меры административной ответственности за контрабанду характеризуются конфискационно-карательным характером, что связано с целью возмещения ущерба, причиненного данным правонарушением в рамках нарушения таможенного законодательства в части нарушения порядка перемещения товаров через таможенную границу (ст. 16.1 КоАП РФ) и причинения ущерба государству в результате неуплате таможенных платежей. Также в рамках исследования мер административной ответственности за контрабанду, следует отметить ст. 16.2 КоАП РФ, которая определяет ответственность за недекларирование или недостоверное

---

<sup>15</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>16</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

декларирование товаров<sup>17</sup>, которая также предполагает необходимость уплаты штрафа на причинение ущерба государственному бюджету.<sup>18</sup>

Согласно представленным сведениям, меры административной ответственности за контрабанду определяются исходя из способа совершения правонарушения. В свою очередь, меры уголовной ответственности за совершение преступлений по факту контрабанды, устанавливаются исходя из объекта контрабанды. При этом под административные правонарушения попадают факты, связанные с незаконным перемещением через таможенную границу государства товаров, не наносящих вреда жизни и здоровью населения. В свою очередь, уголовный кодекс определяет меры ответственности за общественно и экономически опасное преступление, характеризующееся вредом для жизни и здоровья граждан государства.<sup>19</sup>

Важно отметить, что система мер по борьбе с контрабандой, в современных условиях, характеризуется рядом проблем, связанных с действиями, реализуемыми следственными органами при расследовании фактов контрабанды. Так, зачастую органами следствия игнорируются все подробности и особенности конкретного преступления, что приводит к неверному пониманию причин и мотивов совершения преступления, а также не позволяет определить полный состав преступления, включая всех замешанных участников. Помимо этого, нередко следственные органы игнорируют возможность проведения экспертиз, и, соответственно, необходимость привлечения экспертов, что снижает эффективность следственных действий и приводит к длительным судебным разбирательствам, в ходе которых выявляются нарушения как со стороны таможенных, так и со стороны следственных органов, что не позволяет привлечь к материалам дела конкурентные факты, выявленные в ходе проведения оперативно-следственных мероприятий. Подобные проблемы приводят к невозможности

---

<sup>17</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>18</sup> Маракова, К.И. Контрабанда и ответственность за нее по российскому законодательству: практические аспекты // Теневая экономика. 2021. № 3. С. 219.

<sup>19</sup> Азаренкова, Е.А. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы правоприменения // Вестник Московского университета МВД РФ. 2020. № 4. С. 82.

привлечения преступника к ответственности по отдельным статьям КоАП РФ и УК РФ за отсутствием доказательств, которые могут быть приняты судебным органом.<sup>20</sup>

При этом следует отметить, что преступники с течением времени совершенствуют способы провоза контрабанды на территорию государства, используя различные тайники, идя на многочисленные ухищрения, а также вступая в преступный сговор со служащими ФТС РФ. Все это приводит к необходимости увеличения ресурсного потенциала ФТС РФ и других государственных структур, участвующих в системе выявления, пресечения и расследования контрабанды.<sup>21</sup>

Представленные сведения позволяют судить о достаточно широкой системе мер по борьбе с контрабандой в РФ, при этом данные меры нуждаются в корректировках, исходя из постоянно увеличивающегося масштаба рассматриваемых нарушений норм законодательства.

### **1.3 Влияние контрабанды на состояние национальной безопасности РФ**

В современных условиях, обеспечение национальной безопасности Российской Федерации, является одной из основных задач государства. Основы нормативно-правового регулирования обеспечения национальной безопасности Российской Федерации отражены в указе Президента РФ от 02.07.2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». Основной целью реализации данной стратегии, является обеспечение защищенности от угроз национальной безопасности Российской Федерации.<sup>22</sup>

Следует отметить, что угрозы национальной безопасности РФ формируются под влиянием факторов внешней и внутренней среды. Одной из основных угроз национальной безопасности РФ, в современных условиях, является кон-

---

<sup>20</sup> Маракова, К.И. Контрабанда и ответственность за нее по российскому законодательству: практические аспекты // Теневая экономика. 2021. № 3. С. 220.

<sup>21</sup> Гладышев, Ю.А. Ответственность за контрабанду: пробелы в праве и возможные пути их разрешения // Юридическая наука. 2021. № 7. С. 92.

<sup>22</sup> Бушуева, Т.А. Национальная, экономическая безопасность страны и таможенные преступления // Транспортное дело России. 2021. № 6. С. 44.

трабанда, представляющая собой социально и экономически опасное явление для всех субъектов: общества, предприятий и государства в целом. Среди факторов, генерирующих угрозу развития контрабанды в РФ, следует выделить как внешние, так и внутренние факторы. Среди внешних факторов, следует отметить:

- специальная военная операция на Украине, которая формирует агрессию против России и ведет к росту потока контрабанды взрывчатых, ядовитых, отравляющих веществ и вооружения, в целях организации террористических актов на территории российского государства;

- наличие потребности в расширении «рынков сбыта» товаров, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ. Так, в отдельных иностранных государствах процветает незаконная торговля оружием, по причине недостаточно эффективных государственных мер по борьбе с данными преступлениями. Для лиц, организующих реализацию взрывчатых, ядовитых, отравляющих веществ и вооружения, Россия является привлекательным рынком сбыта, по причине наличия спроса на указанные группы товаров внутри государства, наличия отлаженных каналов и рынков сбыта, а также наличие возможностей ввоза запрещенных товаров на территорию Российской Федерации, с использованием преступных групп и посредством преступного сговора с отдельными коррумпированными служащими таможенных органов.<sup>23</sup>

Среди внутренних факторов, влияющих на развития контрабанды в РФ, следует отметить:

- наличие внутреннего спроса на взрывчатые, ядовитые, отравляющие вещества и вооружение, который обусловлен радикальными настроениями отдельных групп граждан, входящих в террористические группировки;

- коррупционные отношения в таможенных органах, которые являются следствием коррумпированности отдельных служащих ФТС РФ. Рассматриваемый фактор приводит к нарушению таможенного законодательства, в частно-

---

<sup>23</sup> Герашенко, В.А. Контрабанда как угроза национальной безопасности России // Молодой ученый. 2019. № 19. С. 479.

сти, порядка перемещения отдельных товаров через таможенную границу государства.<sup>24</sup>

В совокупности, представленные факторы способствуют развитию коррупции в Российской Федерации и, не смотря на масштабность всей работы государственных структур в борьбе с коррупцией, уровень коррупционных преступлений продолжает расти из года в год, в результате формирования новых схем провоза запрещенных товаров и совершенствования способов их доставки на территорию Российской Федерации.<sup>25</sup>

Важно отметить, что основным негативным проявлением контрабанды, помимо нарушения норм таможенного, административного и уголовного законодательства, является проведение террористических актов лицами, заинтересованными в провозе запрещенных товаров (взрывчатых, ядовитых, отравляющих веществ и вооружения). Следует отметить, что на территории Российской Федерации, реализацией системы мер по борьбе с терроризмом, занимается Национальный антитеррористический комитет.

Характеристика комплекса антитеррористических мер, реализуемых Комитетом, представлена на рисунке 4.

Важно отметить, что террористические акты крайне негативным образом отражаются на всех составляющих жизнедеятельности государства:

- социальная составляющая (террористические акты способны приводить к потере гражданами имущества, что снижает их уровень жизни и создает социальную напряженность);
- демографическая составляющая (терроризм формирует угрозу для жизни и здоровья населения, что приводит к потере здоровья и жизни);
- производственная составляющая (терроризм способен приводить к разрушению производственной инфраструктуры, что формирует вероятность финансовых, имущественных и иных потерь для предприятий государства);

---

<sup>24</sup> Бушуева, Т.А. Национальная, экономическая безопасность страны и таможенные преступления // Транспортное дело России. 2021. № 6. С. 45.

<sup>25</sup> Федулов, Г.И. Влияние экономической контрабанды на состояние национальной безопасности страны // Экономика нового мира. 2021. № 2. С. 18.



Рисунок 4 – Характеристика антитеррористических мер, реализуемых на территории Российской Федерации<sup>26</sup>

- бюджетная составляющая (терроризм негативно влияет на бюджетную систему, в результате необходимости осуществления расходов на возмещение

<sup>26</sup> Герашенко, В.А. Контрабанда как угроза национальной безопасности России // Молодой ученый. 2019. № 19. С. 480.

материального и морального ущерба гражданам и предприятиям, пострадавшим в результате террористических актов);

- правоохрнительная составляющая (терроризм, являясь серьезным видом преступления, в целом, приводит к росту преступности в государстве, а также формирует благоприятные условия для роста иных преступных проявлений: рост теневой экономики, развитие преступных группировок, развитие коррупции и прочее);

- политическая составляющая (развитие терроризма приводит к осложнению отношений между территориально соседствующими государствами, в связи с появлением угрозы как контрабанды, так и терроризма в одном государстве, при условии развития указанных преступных направлений в соседних странах).

Представленные сведения определяют особую значимость борьбы с терроризмом на территории Российской Федерации. При этом следует отметить, что основой для эффективной борьбы с терроризмом, является система мер по борьбе с контрабандой. При особое значение как в борьбе с терроризмом, так и в борьбе с контрабандой, имеет совместная работа государственных структур Российской Федерации (ФТС РФ, МВД РФ, ФСБ РФ, НАК РФ), а также совместная работа международных организаций, реализующих функции по борьбе с контрабандой и терроризмом.

Рассматривая терроризм как результат контрабанды, следует отметить, что среди современных государств, Российская Федерация занимает 37-ую позицию в рейтинге по уровню террористических актов (рейтинг формируется международным рейтинговым агентством). Указанное положение РФ в рейтинге определяет высокую степень угроз террористических актов на территории Российской Федерации, что определяется влиянием неблагоприятных факторов, основным из которых, является контрабанда и ее развитие на территории государства.<sup>27</sup>

---

<sup>27</sup> Сучков, Ю.И. Защита внешнеэкономической деятельности Российской Федерации по уголовному законодательству. СПб.: Питер. 2019. С. 48.



В совокупности, представленные теоретические основы деятельности таможенных органов в борьбе с контрабандой, позволили выявить ряд недостатков системе нормативно-правового регулирования мер по борьбе с контрабандой.<sup>28</sup> Так, в действующей версии ТК ЕАЭС отсутствует понятие «контрабанда», что не позволяет сформировать полное понимание данного термина с точки зрения таможенного законодательства. Также следует отметить наличие проблем в системе мер по борьбе с контрабандой, не только в части выявления, но и в части расследования фактов контрабанды и наказания за совершенные преступления.

При этом вопросы организации и реализации методов борьбы с контрабандой имеют особое и принципиальное значение как для работы таможенных органов и других государственных структур, реализующих систему мер по борьбе с контрабандой, так и общества, то есть граждан и предприятий. Так, являясь социально и экономически опасным явлением, контрабанда генерирует различного рода угрозы, отражающиеся на всех аспектах деятельности государства, формируя при этом экономический ущерб. Сказанное позволяет определить важность реализуемых методов борьбы с контрабандой в РФ и необходимость их совершенствования.

---

<sup>28</sup> Герашенко, В.А. Контрабанда как угроза национальной безопасности России // Молодой ученый. 2019. № 19. С. 481.

## 2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ВЫЯВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ КОНТРАБАНДЫ ПРИ ПЕРЕСЕЧЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ГРАНИЦЫ ЕАЭС

### 2.1 Основы организации деятельности ФТС РФ

Федеральная таможенная служба Российской Федерации (сокращенное наименование: ФТС РФ) является федеральным органом исполнительной власти, который реализует функции по контролю и надзору за соблюдением таможенного законодательства, основы которого представлены в таможенном кодексе Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС).

Среди основных направлений деятельности ФТС РФ, следует отметить:

- контроль соблюдения таможенного законодательства при перемещении товаров через таможенную границу;
- сбор таможенных платежей, размер, порядок расчета и сроки уплаты которых определены нормами ТК ЕАЭС;
- формирование данных таможенной статистики, включающих информацию о результатах внешнеэкономической деятельности, начисленных и уплаченных таможенных платежах и штрафных санкциях, иные результаты деятельности ФТС РФ;
- организация совместной деятельности с другими государственными структурами (ФНС РФ, МВД РФ, ФСБ РФ и другими), в целях достижения соблюдения норм таможенного законодательства и достижения эффективности правоохранительной деятельности ФТС РФ.

Следует отметить, что направления деятельности ФТС РФ, возможно разделить на следующие виды:

- контрольная;
- правоохранительная;
- нормотворческая;
- деятельность по противодействию коррупции;
- финансово-экономическая деятельность;
- деятельность в области охраны труда, гражданской обороты и защиты

от чрезвычайных ситуаций.

Характеристика указанных направлений работы ФТС РФ, представлена на рисунке 5.

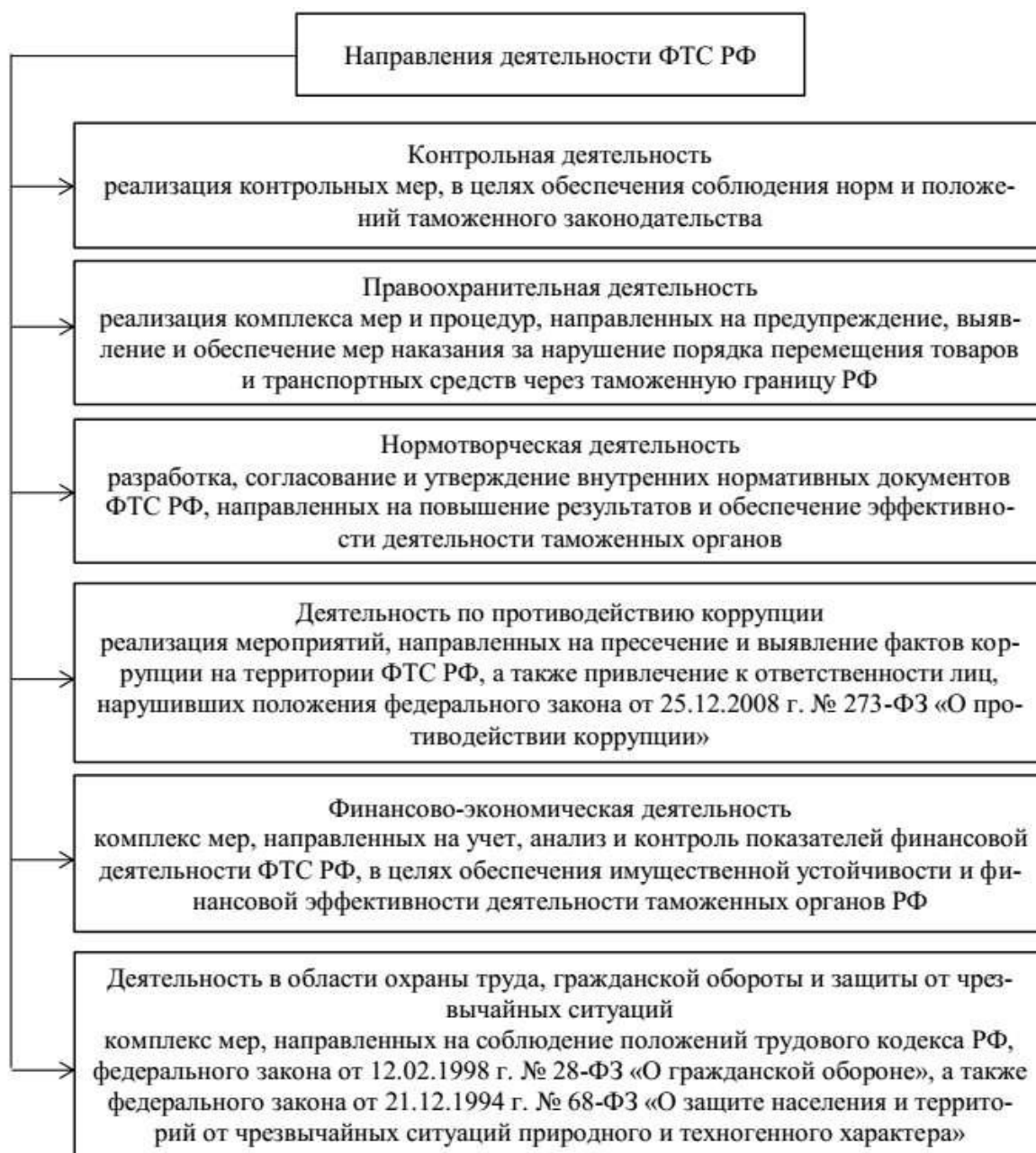


Рисунок 5 – Характеристика направлений деятельности ФТС РФ

Нормативно-правовой базой, регламентирующей направления деятельности ФТС РФ, являются:

- распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 г. № 1388-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до

2030 года» (долгосрочные цели и задачи работы ФТС РФ и направления развития таможенной службы до 2030 г.<sup>29</sup>);

- таможенный кодекс Евразийского экономического союза, сокращенно: ТК ЕАЭС (раскрывает основы таможенного законодательства и конкретизирует виды таможенных процедур, а также особенности из реализации силами таможенных органов стран-участников ЕАЭС<sup>30</sup>);

- федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (определяет совокупность мер, реализуемых таможенными органами РФ для достижения целей правоохранительной деятельности ФТС РФ<sup>31</sup>);

- постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 г. № 809 «О Федеральной таможенной службе» (определяет направления деятельности ФТС РФ, а также конкретизирует цели и задачи работы таможенных органов РФ)<sup>32</sup>;

- приказ ФТС России от 04.09.2018 г. № 1380 «Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы» (конкретизирует особенности работы ФТС РФ по направления работы таможенной службы)<sup>33</sup>.

В состав ФТС РФ входят: территориальные региональные (РТУ) и специализированные таможенные управления, а также таможни и таможенные посты (рисунок 6).

---

<sup>29</sup> Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 г. № 1388-р. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

<sup>30</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>31</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>32</sup> О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 16.09.2013 г. № 809. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

<sup>33</sup> Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 г. № 809. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».



Рисунок 6 – Структура ФТС РФ

Все представленных элементы структуры ФТС РФ наделены определенными функциями и полномочиями, при этом основной целью их деятельности, является контроль над соблюдением норм таможенного законодательства.

Важно отметить, что существенное влияние на развитие деятельности ФТС РФ, оказывает Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. В современных условиях, ФТС РФ осуществляет перенос функций с таможенного контроля, реализуемого на территории таможенных пунктов пропуска реализуемый на основе системы управления рисками (СУР) и методов аудита, на контроль после выпуска товаров, что позволяет повысить эффективность работы ФТС РФ в условиях ограниченности ресурсов.

Также, ФТС РФ в современных условиях реализует переход от электронной к интеллектуальной таможне, предполагающий создание интеллектуальных таможенных пунктов пропуска по двум направлениям: зеленому и красному

коридору. Выбор направления движения транспортного средства должен осуществляться автоматически, на основе имеющейся информации о перемещаемых товарах и субъектах внешнеэкономической деятельности, реализующих подобное перемещение. Движение по зеленому коридору предполагает движение транспортных средств без остановок. В процессе движения, за счет использования различных современных технических средств, таможенные органы смогут получить определенный перечень информации о перемещаемых товарах и об участнике внешнеэкономической деятельности. Также в процессе движения транспортных средств, будет осуществлена передача полученной информации в режиме «Единого окна» автоматически в различные контролирующие государственные органы (Россельхознадзор, пограничная служба ФСБ РФ и другие). Подобные решения позволят достичь высокого уровня информационного обмена между указанными государственными структурами и высокой скорости обработки информации, что позволит указанным структурам принимать оперативные решения в разрезе полученной информации и формировать решение о возможности дальнейшего движения транспортного средства по зеленому коридору.

Движение по красному коридору предполагает перемещение транспортного средства с применением различных современных средств и технологий таможенного контроля.

Модель интеллектуального таможенного пункта пропуска представлена в приложении А.

В результате внедрения средств интеллектуальной таможни в Российской Федерации, ожидается повышение эффективности мер таможенного контроля, рост выявления фактов нарушения таможенного законодательства, повышение эффективности мер превентивного характера в борьбе с нарушениями таможенного законодательства, сокращение фактов нарушения норм ТК ЕАЭС, формирование эффективного информационного обмена между государственными структурами в режиме «Единого окна», повышение степени автоматизации процессов таможенного контроля.

Текущие результаты деятельности ФТС РФ возможно оценить на основе динамики показателей внешнеэкономической деятельности Российской Федерации за последние пять лет. Результаты анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Результаты реализации внешнеэкономической деятельности Российской Федерации за 2018 – 2022 гг. (по материалам ФТС РФ)

Показатель	Значения показателей, млн. долл. США					Изменения 2022 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютный прирост, млн. долл. США	темп прироста, процент
Внешнеторговый оборот	692565,7	674278,6	572599,8	789430,5	850542,6	157976,9	22,81
Экспорт	452066,1	426317,3	338631,9	493344,3	591459,6	139393,5	30,83
Импорт	240499,6	247961,3	233968,0	296086,2	259083,0	18583,4	7,73
Сальдо внешне-торгового оборота	211566,5	178356,1	104663,9	197258,1	332376,6	120810,1	57,10

Источник: Таможня.Правительство.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 07.04.2023.

Анализируя сведения, представленные в таблице 1, следует отметить позитивные тенденции, характеризующие результаты реализации внешнеэкономической деятельности РФ за последние пять лет. Так, в период с 2018 г. по 2022 г. наблюдается рост внешнеторгового оборота на 157 976,9 млн. долл. США, что составляет 22,81 % в относительном выражении. Представленные изменения в основном обусловлены увеличением экспорта товаров на 139 393,5 млн. долл. США (30,83 %), в результате развития деятельности предприятий государства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, а также как следствие эффективных государственных мер, направленных на повышение конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей и развитие экспорта отечественных товаров.

Также следует отметить рост импорта товаров в Россию на 18 583,4 млн. долл. США (7,73 %), как следствие повышения потребительского спроса на

иностранные товары.

В результате более высокого темпа прироста экспорта над приростом импорта, наблюдается рост сальдо внешнеторгового оборота на 120 810,1 млн. долл. США (57,10 %), что положительным образом характеризует результаты реализации внешнеторговой деятельности на территории Российской Федерации.

Помимо представленных сведений, целесообразно провести анализ динамики таможенных платежей, администрируемых ФТС РФ, в целях оценки результатов деятельности таможенных органов за последние пять лет. Результаты анализа представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Динамика таможенных платежей, администрируемых ФТС РФ за 2018 – 2022 гг.

Показатель	Значения показателей, млрд. руб.					Изменения 2022 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютный прирост, млрд. руб.	темп прироста, процент
Доходы федерального бюджета, администрируемых таможенными органами	4575,7	5937,5	5728,96	4751,8	5904,0	1328,30	29,03
в том числе:							
- таможенные платежи, уплачиваемых при экспорте товаров	2827,6	2931,8	3874,84	3440	3968,8	1141,20	40,36
- таможенные платежи, уплачиваемых при импорте товаров	1748,1	3005,7	1854,12	1311,8	1935,2	187,10	10,70

Источник: Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/activity/results/summy-tamozhennykh-platezhej.-postupayushhix-v-byudzheth>. – 07.04.2023.

Анализируя сведения, представленные в таблице 2, следует отметить рост таможенных платежей, администрируемых ФТС РФ на 1 328,3 млрд. руб., что составляет 29,03 % в относительном выражении. Представленная динамика показателя в основном обусловлена увеличением таможенных платежей, уплачи-



ваемых при экспорте товаров на 1 141,20 млрд. руб. (40,36 %).

В совокупности, представленные результаты анализа деятельности таможенных органов, позволяют определить эффективность работы ФТС РФ в анализируемом периоде. Также важно отметить стратегические направления развития таможенных органов РФ, реализация которых позволит достичь положительных результатов как в системе мер по борьбе с таможенными правонарушениями и преступлениями, а также в рамках развития деятельности таможенных органов.

## **2.2 Оценка динамики и структуры контрабанды в рамках ЕАЭС**

В современных условиях, вопросы борьбы с контрабандой являются достаточно острыми и актуальными не только для Российской Федерации и стран-участников ЕАЭС, но и для всех современных иностранных государств. Основными факторами, способствующими развитию контрабанды в условиях ЕАЭС, является теневая экономики. Так, предприятия, являющиеся недобросовестными налогоплательщиками, реализуют незаконных схемы ухода от уплаты налогов и часть их таких предприятий участвует в реализации преступных схем, связанных с перемещением различных товаров, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ с различными целями. От подобных действий, страдают все стороны государства: населения, предприятия и в целом система государственного устройства. При этом учитывая что контрабанда, являясь особо опасным социально-экономическим явлением, порождает многочисленные угрозы в сфере национальной безопасности, вопросы борьбы с проявлениями контрабанды в рамках предупреждения, выявления, расследования и наказания, имеют особую значимость для стран-участников ЕАЭС.

В таблице 3 представлена динамика выявленных преступлений по ст. 226.1 УК РФ за 2018 – 20222 гг.

Анализируя сведения, представленные в таблице 3, в первую очередь, следует отметить высокую долю преступлений по ст. 226.1 УК РФ, выявленных таможенными органами РФ во всей совокупности выявленных преступлений.

Таблица 3 - Динамика выявленных преступлений по ст. 226.1 УК РФ за 2018 – 2022 гг.

Показатель	Значения показателей					Изменения 2022 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент
Всего выявлено уголовных преступлений таможенными органами, ед.	2054	2014	2067	2041	1847	-207	-10,08
из них по ст. 226.1	586	679	832	742	704	118	20,14
Удельный вес преступлений по ст. 226.1 УК РФ в общей совокупности преступлений, процент	28,53	33,71	40,25	36,35	38,12	9,59	х

Источник: Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatel-nost/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovaniy-i-doznaniya/document/376517> – 03.05.2023.

Так, доля показателя составляет 38,12 % в 2022 г., при этом наблюдается увеличение удельного веса показателя на 9,59 процентных пунктов. Сказанное позволяет судить об остроте проблем, связанных с незаконным перемещением через государственную границу товаров, ценностей и иных предметов.

В целом, количество преступлений по ст. 226.1 УК РФ, выявленных таможенными органами за 2018 – 2022 гг. имеет тенденцию к росту (увеличение показателя составило 118 преступлений, или 20,14 % в относительном выражении). Общее количество преступлений по ст. 226.1 УК РФ составило 704 ед. в 2022 г.

В целях анализа эффективности работы ФТС РФ в борьбе с контрабандой, проведен анализ динамики штрафов за факты контрабанды, выявленные силами таможенных органов за последние пять лет. Результаты анализа представлены в таблице 4.

Анализируя сведения, представленные в таблице 4, следует отметить рост штрафов, за совершенные факты контрабанды на 68,21 млн. руб. (17,77 %) за

2018 – 2022 гг. При этом совокупный размер штрафов по ст. 226.1 УК РФ увеличился на 40,93 млн. руб. (28,77 %) и составил 183,20 млн. руб. в 2022 году.

Таблица 4 – Динамика штрафов за совершенные факты незаконного ввоза (контрабанды) на территорию РФ взрывчатых веществ и наркотических средств за 2017 – 2021 гг.

Показатель	Значения показателей, млн. руб.					Изменения 2022 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент
Штрафы за нарушение таможенного законодательства ЕАЭС	383,94	278,70	333,27	288,44	452,15	68,21	17,77
в том числе:							
- по ст. 226.1 УК РФ	142,27	93,55	109,14	52,62	183,20	40,93	28,77
- по ст. 229.1 УК РФ	241,67	185,15	224,13	235,82	268,95	27,29	11,29

В совокупности, представленные сведения позволяют определить рост результатов работы ФТС РФ в борьбе с контрабандой, при этом целесообразно сделать вывод о масштабности рассматриваемого преступления, что определяется высоким уровнем преступности по фактам контрабанды в анализируемом периоде.

### **2.3 Результаты работы ФТС РФ в рамках борьбы с контрабандой**

В рамках работы ФТС РФ по борьбе с контрабандой на этапе расследования преступлений, выясняются ниже представленные обстоятельства:

- факт перемещения через таможенный пункт пропуска товаров, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ с подтверждением данного факта фото и видео фиксацией, а также оформлением соответствующих документов;
- устанавливается группа перемещаемых товаров, согласно классификации, представленной в ст. 226.1 УК РФ;
- устанавливается способ перемещения товаров через таможенный пункт пропуска;
- определяется дата, время и место совершения преступления;

- уточняется стоимость перемещаемых товаров;
- устанавливается лицо, уличенное в совершении преступления;
- определяется факт реализации преступления группой лиц (если подобный факт имеет место);
- выясняется и подтверждается количество фактов нарушения таможенного законодательства, совершенного лицом, уличенного в совершении преступления по ст. 226.1 УК РФ;
- уточняются обстоятельства совершения преступления.

Важно отметить, что существенное значение при выявлении и расследовании фактов контрабанды, является информация, полученная служащими ФТС РФ и другими органами правоохранительной деятельности. В качестве информаторов, обладающих информацией о совершенном преступлении и представившем такую информацию служащим таможенных органов, являются:

- сотрудники предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность и замешанные в совершении преступления;
- лица, имеющие прямой и косвенное отношение к факту выявленного преступления;
- свидетели подготовки и совершения преступления.

Действия таможенных органов при выявлении фактов преступлений по ст. 226.1 УК РФ, могут различаться в зависимости от особенностей того или иного преступления, в частности, отсутствии всего необходимого перечня информации, требуемого для подтверждения факта совершения контрабанды, таможенными органами может быть применен дополнительный перечень мер направленный на выявление и подтверждения факта контрабанды.

Перечень действий служащих ФТС РФ в разных условиях выявления контрабанды, представлен на рисунке 7. Важно отметить, что в рамках неочевидной следственной ситуации, служащие ФТС РФ могут привлекать другие службы правоохранительной деятельности на территории РФ, а также экспертов, в целях подтверждения групп перемещаемых товаров и отнесения их к перечню товаров, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ.

Действия ФТС РФ при выявлении фактов контрабанды	
Очевидная следственная ситуация	Неочевидная следственная ситуация
Досмотр места преступления, документов. Освидетельствование. Допрос, проверка показаний. Очная ставка. Обыск, задержание. Экспертиза. Арест на товар. Ревизии, запросы во все органы государственной власти.	Осложненные поисковые мероприятия с запросами в МВД. Допрос свидетелей. Осмотр. Судебные экспертизы. Запросы в ФТС И МВД. Проверки по всем базам данных. Тщательное изучение приостановленных на время дел по данному виду преступлений. Проверка информационных материалов таможенных служб.

Рисунок 7 - Перечень действий служащих ФТС РФ в разных условиях выявления контрабанды

Важно значение при выявлении и расследовании фактов контрабанды, является проведение экспертизы, основными задачами которой являются:

- определение группы перемещаемых товаров;
- определение состава перемещаемых товаров на предмет присутствия в них запрещенных веществ;
- установление факта однородности или неоднородности перемещаемых товаров.

Важным этапом работы служащих ФТС РФ на этапе выявления и расследования контрабанды, является формирование бланков строгой отчетности таможенного оформления, с указанием всех необходимых реквизитов, определенных таможенным законодательством. Один из основных документов, заполняемых таможенными органами, первичный документ, представляет собой свод информации о перемещении товаров через таможенный пункт пропуска. Первичные документы являются основой системы документов таможенных органов, используемых при выявлении и расследовании фактов преступлений по ст. 226.1 УК РФ и по другим статьям уголовного кодекса. Первичные документы

выступают основой для формирования вторичных документов, которые раскрывают следующую информацию:

- статус лица, перемещающего товар через таможенный пункт пропуска (перевозчик, декларант, покупатель или иное);
- количество и перечень перемещаемых товаров;
- вид перемещаемых товаров;
- таможенная стоимость товаров.

После сбора первичных и вторичных документов, таможенные органы выясняют подлинность представленных документов, а также определяют наличие связи между ними. Также в ходе расследования выясняются и другие обстоятельства: является ли лицо, совершившее перемещение товаров лицом с высоким профилем риска, согласно системе управления рисками (СУР); имеет ли данное лицо право на использование льгот по уплате таможенных платежей и были ли использованы такие льготы; имеют ли место факты, указывающие на совершение противоправных действий задержанным лицом.

Основным инструментом выявления фактов контрабанды, является использование криминалистических учетов и информационных баз данных ФТС РФ. Подобные криминалистические учеты и информационные базы данных содержат в себе различного рода информацию, позволяющую определять степень вероятности совершения преступления тем или иным лицом. Характеристика указанных инструментов представлена на рисунке 8.

Важно отметить, что в современных условиях, указанных инструменты выявления и расследования контрабанды, имеют электронный форм, который позволяет в автоматизированном режиме и достаточно оперативно осуществлять поиск необходимой информации по заданным критериям отбора. Подобное преимущество существенно сокращает трудоемкость работы и длительность поиска необходимой информации, что особенно важно при реализации направлений деятельности таможенных органов в условиях ограниченности ресурсов. Помимо этого, данные инструменты оптимизируют информационный обмен между ФТС РФ и другими государственными структурами.

Инструменты выявления фактов контрабанды	
<p><b>Криминалистические учеты</b></p> <p>Архивы характеристик правонарушений.</p> <p>Дактилоскопические списки.</p> <p>Трасологические архивы следов транспортных средств, обувных подошв, нарушений средств таможенной идентификации.</p> <p>Списки образцов подлинных и поддельных паспортов транспортных средств и паспортов шасси транспортных средств, иных документов.</p> <p>Подбор товарных знаков объектов интеллектуальной собственности и поддельных товарных знаков</p>	<p><b>Информационные базы данных</b></p> <p>Управление таможенных расследований и дознания.</p> <p>Управление по борьбе с контрабандой.</p> <p>Экспертно-криминалистическое таможенное управление.</p> <p>Научно-информационный вычислительный центр.</p> <p>Главное управление организации таможенного оформления и таможенного контроля.</p> <p>Управление товарной номенклатуры и торговых ограничений.</p>

Рисунок 8 – Характеристика криминалистических учетов и информационных баз данных, используемых при расследовании контрабанды

Важно значение в системе информационного обмена между ФТС РФ и другими государственными структурами, участвующими в реализации правоохранительной деятельности, является возможность доступа служащих ФТС РФ к информационным базам МВД РФ, в которых имеется информация о лицах, совершивших те или иные правонарушения и преступления, а также перечень арестованных товаров, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ. Также в информационной базе данных МВД РФ имеется широкий перечень информации о фактах контрабанды. Доступ к данной информации позволяет упростить работу служащих ФТС РФ и выявить определенные факты, позволяющие раскрыть факт контрабанды.

Также нередко среди информации, представленной в базе данных МВД РФ, служащие ФТС РФ используют информацию о похищенных транспортных средствах, в которых могут перемещаться запрещенные товары. Выявление данного факта позволяет таможенным органам прибегнуть к расширенному перечню действий в рамках таможенного контроля.

Также важно отметить, что за длительный период выявления и расследования фактов контрабанды, в таможенных органах сформировался алгоритм действий, использование которого позволяет достаточно успешно выявлять и раскрывать преступления по ст. 226.1 УК РФ.

Вся система действий по выявлению и расследованию фактов контрабанды, происходит в три этапа:

1) начальный этап – поиск и подтверждение доказательств совершения факта преступления по ст. 226.1 УК РФ;

2) второй этап – работа с лицом, уличенным в совершении преступления, в целях сбора доказательной базы и выяснения подробностей совершения преступления;

3) заключительный этап – завершение расследования, передача материалов дела в МВД РФ и судебные органы.

После возбуждения уголовного дела, служащие ФТС РФ реализуют следующие действия:

- задержание и обыск;
- допрос;
- поиск возможных сообщников, у которых могут так же находиться предметы контрабанды;
- допрос свидетелей, если таковые имеются;
- опознание товаров контрабанды.

Результатом реализации указанных действий, является формирование необходимого перечня доказательств, подтверждающих факт совершения контрабанды. При этом служащие ФТС РФ, при реализации выше указанных действий, стремятся задержать преступника с поличным, чтобы получить неопровержимые факты совершения преступления.

Важное значение при выявлении и расследовании преступлений по ст. 226.1 УК РФ, имеет использование различных средств, позволяющих сокращать временные и трудовые затраты на реализацию соответствующих действий. При этом в ряде случаев, в ходе обыска транспортных средств, не только



подтверждается факт контрабанды, но и выявляются факты других преступлений.

Также нередки факты провоза товаров, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ в транспортных средствах, в которых осуществляется перемещение товаров. В связи с чем, зачастую в поиске запрещенных веществ, таможенные органы осуществляют осмотр транспортных средств. После обнаружения контрабанды, служащие ФТС РФ используют средства фото и видео фиксации в целях документирования полученных доказательств, также полученные доказательства отражаются в соответствующих документах, оформляемых при выявлении и расследовании преступлений.

Задержание преступников может осуществляться как гласно, так и конспиративно, в зависимости от особенностей совершения преступления. Так, при совершении преступления организованной группой лиц, задержание осуществляется конспиративно, в целях создания возможностей для привлечения к ответственности всех причастных лиц.

Следует отметить, что далеко не всегда преступления, связанные с контрабандой, осуществляются посредством перемещения товаров через таможенные пункты пропуска. Нередки случаи перемещения товаров в ночное время суток, когда таможенные пункты пропуска не работают. Указанный факт, а также плохая видимость в ночное время обеспечивают практически беспрепятственный провоз контрабанды. Для задержания преступников в подобных условиях, привлекаются пограничные службы и органы МВД РФ.

В случаях перемещения незаконных товаров в обход таможенных пунктов пропуска, служащие таможенных органов совместно с представителями других государственных структур, участвующих в реализации правоохранительной деятельности, осуществляют задержание преступников после пересечения ими территориальной границы, в целях получения доказательств фактов совершения преступления по ст. 226.1 УК РФ.

Также важно отметить, что при подготовке задержания преступников по ст. 226.1 УК РФ силами таможенных органов с привлечение других правоохрани-

нительных структур, указанных государственные органы стремятся организовать поимку всех причастных лиц к совершению данного преступления.

В ходе допроса задержанных лиц, правоохранительные органы руководствуются ст. 173 УПК РФ. Согласно положениям данной статьи, при расследовании фактов контрабанды, следственные органы детально изучают все поступившие им материалы, которые включаются в уголовное дело в качестве документальных доказательств. По результатам изучения подобных документов, составляется протокол, содержащий в себе информацию о перемещаемых товарах.

При расследовании подобных уголовных дел выделяется пять видов ситуаций, которые могут сложиться следующим образом:

- дача правдивых показаний;
- дача ложных показаний;
- дача правдивых показаний, но некоторых деталей не знает;
- при даче показаний, обвиняемый умышленно не договаривает о некоторых деталях дела;
- подозреваемый дает отказ от дачи показаний.

Первичные допросы позволяют рассмотреть начальную картину преступления, узнать о каждом участнике преступной группы, понять об отношениях между ними, что позволяет построить определенную схему поведения при дальнейшем расследовании, в особенности при допросе обвиняемого.

Также важно отметить процедуры допроса лиц, причастных к совершению преступления. При допросе, следователем устанавливаются ниже представленные факты:

- каким образом перемещаемые запрещенные товары оказались у задержанного лица;
- были ли приобретены данные товары самостоятельно задержанным;
- наличие мотива у подозреваемого для перемещения запрещенных товаров;
- имеет ли место деятельность организованной преступной группы при

перемещении контрабанды;

- имеет ли подозреваемый погашенную или непогашенную судимость;
- совершал ли ранее подозреваемый преступления в таможенной сфере, или в других сферах.

Важно отметить, что при задержании преступной группировки, в первую очередь, проводится допрос членов данной группы, глава группировки допрашивается в последний момент, чтобы собрать в отношении него как можно больше доказательств.

В рамках дальнейшего расследования преступлений по ст. 226.1 УК РФ, используются материалы, полученные на первоначальном этапе расследования. Собранные доказательства изучаются и анализируются, в результате чего, следователем формируется вывод о том, доказан ли факт совершения преступления по ст. 226.1 УК РФ или собранных доказательств недостаточно.

Нередко лидеры преступных групп, организующих провоз контрабанды, находятся за пределами РФ и осуществляют дистанционный контроль за процессами перемещения товаров. В подобных случаях, в целях поимки организатора преступной группы, следователи подключают следственные органы иностранных государств, в целях выдачи преступника. Если приходит отказ в выдаче данного лица, расследование продолжается, в другом случае дело может быть приостановлено до урегулирования и выдачи преступника.

В ходе расследования дел о контрабанде, при осмотре мест совершения, мест обнаружения, часто обнаруживают следы биологического происхождения, которые является одним из самых убедительных доказательств вины определенных лиц. Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что благодаря наличию всевозможных баз данных, картотек, различных видов экспертиз и хорошо обученных специалистов, доказать вину подозреваемого для профессионального сотрудника не должно составлять большого труда.

Важно отметить, что необходимость достижения эффективности мер по выявлению и расследованию контрабанды, определяется ее негативным влиянием на социум и экономику, посредством увеличения незаконного потока то-

варов, запрещенных к ввозу и обороту на территорию Российской Федерации, роста уровня преступности в государстве, создания социальной напряженности и приводя к различным иным негативным социально-экономическим процессам.

При этом сложности в борьбе с контрабандой являются следствием несовершенства системы нормативно-правового регулирования в таможенной сфере, несовершенством методического и информационного обеспечения таможенных органов, недостаточным уровнем взаимодействия между различными государственными структурами, реализующими направления по борьбе с контрабандой, недобросовестностью и корыстными целями лиц, совершающих действия, интерпретируемые как «контрабанда», а также многими иными причинами. Сказанное позволяет определить, что направления борьбы с контрабандой должны быть комплексными и объединять работу различных государственных структур, что позволит создать эффективную систему по пресечению, выявлению и наказанию за контрабанду.

Сказанное позволяет определить необходимость детального анализа действующей нормативно-правовой базы, определяющей порядок и особенности организации борьбы с контрабандой, в целях выявления современных проблем, которые, в свою очередь, формируют проблемы при практическом применении тех или иных законодательных норм, что снижает эффективности реализации всей системы мер по борьбе с контрабандой в условиях ЕАЭС.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ МЕР ПО БОРЬБЕ С КОНТРАБАНДОЙ В РАМКАХ ЕАЭС

#### 3.1 Современные проблемы выявления контрабанды при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС

Вопросы выявления, пресечения и расследования преступлений, связанных с контрабандой, являются особо острыми и достаточно актуальными в современных условиях. Важно отметить, что контрабанда имеет существенное значение не только в деятельности таможенных органов РФ, но и оказывает значительное влияние на безопасность государства, затрагивая следующие ее функциональные сферы:

- демографическая безопасность (контрабанда отравляющих, ядовитых, взрывчатых, радиоактивных и иных аналогичных веществ создает угрозы для жизни и здоровья населения государства. Особое значение процессы контрабанды указанных веществ приобрели с началом специальной военной операции. Так, за последние несколько месяцев служащими ФСБ РФ и МВД РФ были пресечены попытки совершения террористических актов на территории Российской Федерации. Возможность совершения подобных преступлений обусловлена контрабандой отравляющих, ядовитых, взрывчатых, радиоактивных и иных аналогичных веществ на территорию Российской Федерации из иностранных государств. При этом следует отметить, что к сожалению, подобные преступления не всегда удается выявить заблаговременно и предотвратить, что приводит к терактам и человеческим жертвам);

- бюджетная безопасность (влияние контрабанды на бюджетную безопасность проявляется через экономический и имущественный ущерб, который наносит контрабанда государству. Так, при совершение террористических актов, государство реализует меры, направленные на финансовую помощь государству и возмещение иных убытков, принесенных гражданам и предприятиям. Подобные расходы финансируются из бюджетных средств, что определяет рост расходов бюджета на указанные меры. Также влияние контрабанды на бюджет-

ную безопасность государства проявляется через дополнительные расходы на расширение оперативных мероприятий по выявлению, пресечению и наказанию за совершенные факты контрабанды);

- социальная безопасность (контрабанда веществ, указанных в ст. 226.1 УК РФ, а также распространение и развитие подобных нарушений, приводит к росту уровня преступности в государстве, что создает социальную напряженность и сокращает привлекательность регионов с высоким уровнем преступности для жизни и работы граждан).

Таким образом, контрабанду, следует рассматривать как социально и экономически опасное явление, в борьбе с которым должны быть применены все возможные способы.

В современной системе проблем, связанных с выявлением, пресечением и расследованием преступлений, связанных с контрабандой, следует выделить две основные группы проблем:

1) проблемы нормативно-правового регулирования выявлением, пресечением и расследованием контрабанды;

2) проблемы практической реализации действий, связанных с выявлением, пресечением и расследованием контрабанды.

В составе первой группы проблем (проблемы нормативно-правового регулирования), одной из основных проблем, является отсутствие понятия «контрабанда» в ТК ЕАЭС. Данная проблема формирует, наряду с другими проблемами, несовершенство системы нормативно-правового регулирования мер выявления, пресечения и расследования контрабанды.

Также в составе проблем первой группы, следует отметить наличие противоречий в ст. 226.1 УК РФ. Так, данная статья предполагает наличие ответственности за контрабанду взрывчатых, ядовитых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия, боеприпасов, военной техники, а также культурных ценностей и особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов. Важно отметить разнородность представленных объектов контрабанды, а также различную степень влияния их незаконного перемещения через таможенную

границу на социальную сферу, то есть общество. Так, контрабанда взрывчатых, ядовитых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия, боеприпасов, военной техники, предполагает наличие серьезной опасности для общества, формируя угрозы для жизни и здоровья населения, то есть генерируя опасность человеческих жертв при использовании указанных групп объектов контрабанды в преступных целях. Контрабанда культурных ценностей и особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, несомненно, формирует угрозы для экономики государства, но не способны генерировать угрозы для жизни и здоровья населения. Таким образом, представленные объекты контрабанды имеют принципиально разное направление влияния на общественность и угрозы для населения, в связи с чем, данные объекты целесообразно разграничить, посредством выделения контрабанды культурных ценностей в отдельную статью УК РФ. Для контрабанды и особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, целесообразно предусмотреть отдельную статью УК РФ.

Также, среди проблем нормативно-правового регулирования выявления, пресечения и расследования контрабанды, следует отметить различия в локальных правовых актах таможенных органов стран-участников ЕАЭС, определяющих должностные инструкции служащих таможенных органов при выявлении и пресечении контрабанды, не смотря на действие ТК ЕАЭС на территории стран-участников союза. Представленные проблемы приводят к разнородности действий служащих таможенных органов в борьбе с контрабандой, что снижает результаты подобных действий.

В системе рассматриваемых проблем, также необходимо отметить несовершенство системы должностных инструкций служащих ФТС РФ в части выявления, пресечения и расследования контрабанды. Важно отметить, что развитие преступлений, связанных с контрабандой, приводит к появлению новых методов и способов провоза объектов, указанных в ст. 226.1 УК РФ. Также, ввиду действия служащих таможенных органов в условиях ограниченности ресурсов и применения выборочных методов проверок перемещаемых товаров, существенная часть преступлений, связанных с контрабандой, остается нераскры-

той. Сказанное позволяет определить необходимость совершенствования должностных инструкций служащих ФТС РФ, реализующих меры таможенного контроля и участвующих в системе выявления, пресечения и раскрытия преступлений, связанных с контрабандой.

Рассматривая вторую группу проблем (проблемы практической реализации действий, связанных с выявлением, пресечением и расследованием контрабанды), важно отметить несовершенство системы информационного обмена между служащими ФТС РФ, а также сотрудниками МВД РФ и ФСБ РФ. Так, в современных условиях, информационный обмен предварительными данными о возможно готовящихся фактах контрабанды, попадающих под статью 226.1 УК РФ, характеризуется наличием сложностей и отсутствием системности. Представленная проблема не позволяет своевременно выявлять факты контрабанды, что негативно сказывается на развитии данного социально и экономически опасного явления.

Также среди проблем практического характера в системе выявления, пресечения и расследования контрабанды, следует отметить отсутствие эффективных технических средств, позволяющих обеспечить выявление фактов незаконного ввоза объектов, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ на территорию государства. Важно отметить, что в системе мер по борьбе с контрабандой в ходе реализации мер таможенного контроля, применяются различные технические средства, в частности, технические средства поверхностного зондирования и кинологические группы, что, несомненно, приводит к положительным результатам. При этом способы и методы контрабанды товаров постоянно совершенствуются, используются различные тайники для ввоза запрещенных товаров. Также нередки случаи контрабанды товаров, ввозимых в составе аналогичных по характеристикам товаров, разрешенных к ввозу на территорию ЕАЭС. В частности, контрабандисты провозят сыпучие взрывоопасные вещества в составе упаковок с сыпучими продовольственными товарами или строительными материалами, что затрудняет возможность их выявления, даже с применением используемых таможенными органами технических средств и помощи киоло-



гических групп.

Решение представленных проблем позволит повысить раскрываемость преступлений, связанных с контрабандой, отразится на показателях эффективности работы ФТС РФ и окажет положительное превентивное воздействие потенциально возможные преступления в рассматриваемой сфере в будущем.

### **3.2 Предложения по устранению имеющихся проблем**

В целях устранения выше указанных проблем системы выявления, пресечения и расследования контрабанды, предлагается следующий комплекс мероприятий.

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в системе мер по выявлению, пресечению и расследованию контрабанды, предлагается внедрить определение термина «контрабанда» в нормы ТК ЕАЭС. Формулировка определения данного термина может быть аналогична той, что представлена в ст. 226.1 УК РФ. Предложенное мероприятие позволит усовершенствовать систему таможенного законодательства ЕАЭС.

Для решения противоречий в ст. 226.1 УК РФ, предлагается разграничить объекты контрабанды, представленные в указанной статье. Так, из ст. 226.1 УК РФ предлагается исключить меры уголовной ответственности за контрабанду культурных ценностей и выделить их в ст. 190.1 УК РФ, исходя из того, что ст. 190 УК РФ определяет уголовную ответственность за невозвращение культурных ценностей на территорию РФ. Также в рамках мероприятия предлагается исключить из ст. 226.1 УК РФ ответственность за контрабанду особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов. Для соответствующих мер уголовной ответственности, предлагается дополнить УК РФ ст. 258.2 Контрабанда особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, ввиду того, что ст. 258.1 УК РФ регламентируется уголовная ответственность за незаконную добычу и оборот указанных объектов. Предложенное решение позволит разграничить меры уголовной ответственности за контрабанду указанных объектов и привести в соответствие нормы ответственности за контрабанду отдельных объектов, обладающих разными направлениями угроз для общества.

Для решения проблем различий в локальных правовых актах таможенных органов стран-участников ЕАЭС, определяющих должностные инструкции служащих таможенных органов при выявлении и пресечении контрабанды, не смотря на действие ТК ЕАЭС на территории стран-участников союза, целесообразно создать отдельную должностную инструкцию для служащих таможенных органов стран-участников ЕАЭС, закрепляющую порядок реализации мер, связанных с выявлением, пресечением и расследованием контрабанды и ввести ее в действие на всей территории ЕАЭС. Предложенное мероприятие позволит гармонизировать меры, реализуемых таможенными органами в целях борьбы с контрабандой объектов стран-участников ЕАЭС, представленных в ст. 226.1 УК РФ и привести в соответствие друг с другом. Соответствующие изменения целесообразно довести до сведений служащих таможенных органов.

Представленные мероприятия направлены на решение проблем нормативно-правового регулирования системы мер выявления, пресечения и наказания за контрабанду.

В системе проблем практической реализации действий, связанных с выявлением, пресечением и расследованием контрабанды, для решения проблемы несовершенства системы информационного обмена между служащими ФТС РФ, а также сотрудниками МВД РФ и ФСБ РФ, предлагается создать систему информационного обмена между указанными службами, в которой будет представлена систематизированная информация, содержащая сведения, которые позволят повысить эффективность методов борьбы с контрабандой.

В предлагаемой к внедрению системе информационного обмена, предлагается отражать следующие сведения:

- перечень участников внешнеэкономической деятельности, ранее уличенных в фактах контрабанды;
- перечень аффилированных лиц, имеющих отношение к участникам внешнеэкономической деятельности, ранее уличенных в фактах контрабанды (среди таких аффилированных лиц, организации, в которых учредители и руководители являются теми же лицами, что и учредители и руководители участни-

ков внешнеэкономической деятельности, ранее уличенных в фактах контрабанды);

- информация из системы предварительного таможенного декларирования о планируемом ввозе на территорию Российской Федерации товаров, ввозимых участниками внешнеэкономической деятельности, ранее уличенных в фактах контрабанды;

- перечень государств, из которых ввозятся контрабандные товары на территорию ЕАЭС (Беларусь, Казахстан, Украина, Южная Осетия и ОАЭ) и указание основных групп товаров, определенных ст. 226.1 УК РФ по группам стран, из которых везется контрабанда, исходя из оперативных данных таможенных органов;

- информация, поступающая из различных источников о готовящихся незаконных провозах товаров, указанных в ст. 226.1 УК РФ и другая информация.

Представленная информация должна отражаться по группам, исходя из степени важности. Так, оперативная информация, позволяющая выявлять готовящиеся факты ввоза товаров, указанных в ст. 226.1 УК РФ на территорию ЕАЭС, является наиболее важной, среди прочей представленной информации и должна находиться в верху списка подобных сведений.

Также следует отметить, что у служащих ФТС РФ, МВД РФ и ФСБ РФ, при изучении подобной информации, должна быть возможность проставления отметок следующего характера «ознакомлены», «в разработке» и прочее, чтобы у представленных служб складывалось понимание о том, на какой стадии находится рассмотрение той или иной информации в конкретных государственных структурах. Также у представителей указанных структур, должна быть возможность оперативного обсуждения наиболее важной информации, позволяющей выявить эффективность мер выявления, пресечения и расследования фактов контрабанды по ст. 226.1 УК РФ.

Предложенное мероприятие позволит усовершенствовать совместную деятельность государственных структур по борьбе с контрабандой как на этапе планирования, так и на этапе реализации.

В целях решения следующей проблемы – проблемы отсутствия эффективных технических средств, позволяющих обеспечить выявление фактов незаконного ввоза объектов, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ на территорию государства, следует предложить повысить степень использования современных технических средств и технологий при реализации системы мер по борьбе с контрабандой. В частности, для выявления взрывчатых, ядовитых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия, боеприпасов, военной техники в ходе таможенного контроля в таможенных пунктах пропуска, предлагается использовать стационарную систему «Сегмент», которая является стационарным газоанализатором. Принцип работы газоанализатора заключается в следующем: прибор устанавливается в систему вентиляции воздуха. Несколько устройств могут быть интегрированы в единую систему и подключены к одному блоку управления. На экране мгновенно отображается информация об изменениях в воздухе и техническом состоянии газоанализаторов благодаря встроенной системе самодиагностики. Представленные возможности предлагаемого к приобретению газоанализатора позволяют определить его потенциальную эффективность, которая заключается в потенциальном росте фактов выявления контрабанды взрывоопасных, ядовитых сильнодействующих и радиоактивных веществ, а также сокращению угроз негативного влияния результатов контрабанды на общество.

В целях обобщения сведений о предложенных мероприятиях, в таблице 5 представлена их характеристика.

Таблица 5 – Характеристика предложенных мероприятий, направленных на решение проблем выявления, пресечения и расследования контрабанды

Мероприятие	Характеристика мероприятия	Решаемая проблема	Потенциальные результаты
1	2	3	4
Внедрить определение термина «контрабанда» в нормы ТК ЕАЭС	Дополнить ТК ЕАЭС определением термина «контрабанда», формулировка определения термина может быть аналогична той, что пред-	Отсутствие понятия «контрабанда» в ТК ЕАЭС	Совершенствование системы таможенного законодательства ЕАЭС

1	2	3	4
	ставлена в ст. 226.1 УК РФ.		
Разграничить объекты контрабанды, представленные в ст. 226.1 УК РФ	Исключить меры уголовной ответственности за контрабанду культурных ценностей и выделить их в ст. 190.1 УК РФ. Исключить из ст. 226.1 УК РФ ответственность за контрабанду особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, дополнить УК РФ ст. 258.2 «Контрабанда особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов».	Наличие противоречий в ст. 226.1 УК РФ	Разграничение мер уголовной ответственности за контрабанду объектов, указанных в ст. 226.1 УК РФ и привести в соответствие нормы ответственности за контрабанду отдельных объектов, обладающих разными направлениями угроз для общества.
Создать отдельную должностную инструкцию для служащих таможенных органов стран-участников ЕАЭС	Инструкция должна закреплять порядок реализации мер, связанных с выявлением, пресечением и расследованием контрабанды и ввести ее в действие на всей территории ЕАЭС	Различия в локальных правовых актах таможенных органов стран-участников ЕАЭС	Гармонизация мер, реализуемых таможенными органами в целях борьбы с контрабандой объектов стран-участников ЕАЭС
Создать систему информационного обмена между ФТС РФ, МВД РФ и ФСБ РФ	В системе информационного обмена должна быть представлена систематизированная информация, содержащая сведения, которые позволят повысить эффективность методов борьбы с контрабандой	Несовершенство системы информационного обмена между служащими ФТС РФ, а также сотрудниками МВД РФ и ФСБ РФ	Совершенствование системы взаимодействия ФТС РФ, МВД РФ и ФСБ РФ в части реализации мер по борьбе с контрабандой
Повысить степень использования современных технических средств и технологий при реализации системы мер по борьбе с контрабандой	Внедрить в деятельность ФТС РФ стационарную систему «Сегмент», которая является стационарным газоанализатором	Отсутствие эффективных технических средств, позволяющих обеспечить выявление фактов незаконного ввоза объектов, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ на территорию государства	Рост выявленных фактов контрабанды, повышение результатов работы ФТС РФ, сокращение уровня преступности в таможенной сфере

В совокупности, предложенный комплекс мероприятий позволит решить проблемы нормативно-правового регулирования вопросов выявления, пресечения

и раскрытия контрабанды, а также практических мер по борьбе с контрабандой, что позволит достичь синергический эффект.

### **3.3 Ожидаемые результаты внедрения предложенных мероприятий**

Предложенные мероприятия предполагают осуществления расходов на создание системы информационного обмена между ФТС РФ, МВД РФ и ФСБ РФ, а также на приобретение стационарных газоанализаторов. Реализация остальных мероприятий не предполагает осуществление дополнительных расходов и будет возложена на соответствующие государственные структуры.

Для создания системы информационного обмена между ФТС РФ, МВД РФ и ФСБ РФ, предлагается обратиться за помощью к коммерческим организациям, осуществляющим разработку подобных информационных систем. Для этого, необходимо создать извещение на портале государственных закупок РФ, в котором будут описаны все условия реализации мероприятия. Поставщиком услуги, согласно федеральному закону от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (в ред. от 28.12.2022 г. № 569-ФЗ), станет организация, предложившая наименьшую стоимость контракта. Для определения ожидаемых расходов на реализацию мероприятия, были изучены цена на рассматриваемые услуги у нескольких российских организаций. По результатам анализа цен, определено, что средняя цена на предложенные в рамках мероприятия услуги, составляет 3,5 млн. руб., учитывая масштаб работы и необходимость установки информационной программы на рабочие места отдельных специалистов ФТС РФ, МВД РФ и ФСБ РФ.

Реализация мероприятия по приобретению стационарного газоанализатора, предполагает осуществление расходов на приобретение указанного объекта технических средств. Следует отметить, что закупка стационарных газоанализаторов, должна быть осуществлена через систему государственных закупок. Средняя цена стационарной системы «Сегмент», составляет 1,3 млн. руб. В рамках мероприятия, предлагается осуществить закупку 10 газоанализаторов и осуществить их установку в наиболее крупных таможенных пунктах пропуска РФ. Итого расходы на приобретение газоанализаторов составят 13 млн. руб.

Совокупная величина расходов на реализацию указанных мероприятий,

составит 16,5 млн. руб. Финансирование мероприятий предлагается организовать из федерального бюджета.

Следует отметить, что по данным ФТС РФ, исходя из оперативной информации, около 30 % фактов контрабанды не выявляется. Ожидается, что в совокупности предложенный комплекс мероприятий позволит увеличить количество выявляемых фактов контрабанды на 1/2 от количества не выявленных ранее преступлений.

Потенциальные результаты реализации предложенного комплекса мероприятий, представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Потенциальные результаты реализации предложенного комплекса мероприятий

Показатели	Факт 2022 г.	После внедрения мероприятий	Абсолютный прирост	Темп прироста, процент
Расходы на реализацию мероприятий, млн. руб.	-	16,5	16,5	x
Всего выявлено фактов контрабанды по ст. 226.1 УК РФ, ед.	704	810	106	15,06
Не выявлено фактов контрабанды по данным ФТС РФ, ед.	212	106	-106	-50
Штрафы за нарушение таможенного законодательства по ст. 226.1 УК РФ, млн. руб.	183,82	211,50	27,68	15,06
в том числе на один выявленный факт контрабанды, млн. руб.	0,26	0,26	-	-

Таким образом, представленные сведения позволяют судить об ожидаемом сокращении количества фактов контрабанды, которые не были выявлены силами ФТС РФ в 2022 году на 106 ед., а также об ожидаемом росте штрафов за нарушение ст. 226.1 УК РФ на 27,68 млн. руб.

Представленные сведения позволяют судить об экономической эффективности предложенных мероприятий, которая определяет целесообразность их реализации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрабанда является опасным социально-экономическим явлением способным оказать отрицательное влияние на жизни и здоровье населения, а также не экономические процессы, протекающие в государстве. Значимость борьбы с контрабандой определяется ее негативным влиянием практически на все стороны жизнедеятельности государства: социальную, демографическую, производственную, бюджетную, правоохранительную и политическую. Также опасность контрабанды проявляется в ее негативных проявлениях, среди которых следует отметить нарушения норм таможенного, административного и уголовного законодательств, а также проведение террористических актов лицами, заинтересованными в провозе запрещенных товаров (взрывчатых, ядовитых, отравляющих веществ и вооружения).

Вопросы борьбы с контрабандой, являются наиболее острыми и актуальными в современных условиях. В законодательстве Российской Федерации, предусмотрены административные и уголовные меры наказания за контрабанду. Меры уголовной ответственности за контрабанду предусмотрены статьями: 189, 190, 200.1, 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ. При этом, в системе уголовного права, меры уголовной ответственности за контрабанду подразделяются исходя из объекта контрабанды. Также следует отметить, что контрабанда, нанося ущерб общественным отношениям, также затрагивает интересы бюджета государства. При этом в уголовном кодексе РФ функция защиты государственного бюджета от таможенных преступлений, прослеживается в ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица».

Необходимо отметить, что меры административной ответственности за контрабанду определяются исходя из способа совершения правонарушения. В свою очередь, меры уголовной ответственности за совершение преступлений по факту контрабанды, устанавливаются исходя из объекта контрабанды.

Современная система мер по борьбе с контрабандой, в современных условиях, характеризуется рядом проблем, связанных с действиями, реализуе-



мыми следственными органами при расследовании фактов контрабанды. Так, зачастую органами следствия игнорируются все подробности и особенности конкретного преступления, что приводит к неверному пониманию причин и мотивов совершения преступления, а также не позволяет определить полный состав преступления, включая всех замешанных участников. Помимо этого, нередко следственные органы игнорируют возможность проведения экспертиз, и, соответственно, необходимость привлечения экспертов, что снижает эффективность следственных действий и приводит к длительным судебным разбирательствам, в ходе которых выявляются нарушения как со стороны таможенных, так и со стороны следственных органов, что не позволяет привлечь к материалам дела конкурентные факты, выявленные в ходе проведения оперативно-следственных мероприятий. Подобные проблемы приводят к невозможности привлечения преступника к ответственности по отдельным статьям КоАП РФ и УК РФ за отсутствием доказательств, которые могут быть приняты судебным органом. При этом преступники с течением времени совершенствуют способы провоза контрабанды на территорию государства, используя различные тайники, идя на многочисленные ухищрения, а также вступая в преступный сговор со служащими ФТС РФ. Все это приводит к необходимости увеличения ресурсного потенциала ФТС РФ и других государственных структур, участвующих в системе выявления, пресечения и расследования контрабанды.

Проведенная оценка динамики и структуры контрабанды в рамках ЕАЭС позволила определить высокую долю преступлений по ст. 226.1 УК РФ, выявленных таможенными органами РФ во всей совокупности выявленных преступлений. Доля показателя составляет 38,12 % в 2022 г., при этом наблюдается увеличение удельного веса показателя на 9,59 процентных пунктов.

Анализ динамики штрафов за факты контрабанды, выявленные силами таможенных органов за последние пять лет позволил рост штрафов, за совершенные факты контрабанды на 68,21 млн. руб. (17,77 %) за 2018 – 2022 гг. При этом совокупный размер штрафов по ст. 226.1 УК РФ увеличился на 40,93 млн. руб. (28,77 %) и составил 183,20 млн. руб. в 2022 году.

В современной системе проблем, связанных с выявлением, пресечением и расследованием преступлений, связанных с контрабандой, следует выделить две основные группы проблем:

1) проблемы нормативно-правового регулирования выявлением, пресечением и расследованием контрабанды:

- отсутствие понятия «контрабанда» в ТК ЕАЭС;
- наличие противоречий в ст. 226.1 УК РФ;
- различия в локальных правовых актах таможенных органов стран-участников ЕАЭС;

2) проблемы практической реализации действий, связанных с выявлением, пресечением и расследованием контрабанды:

- несовершенство системы информационного обмена между служащими ФТС РФ, а также сотрудниками МВД РФ и ФСБ РФ;
- отсутствие эффективных технических средств, позволяющих обеспечить выявление фактов незаконного ввоза объектов, упомянутых в ст. 226.1 УК РФ на территорию государства.

Для решения представленных проблем, в рамках выпускной квалификационной работы, предложена ниже представленная система мер:

- внедрить определение термина «контрабанда» в нормы ТК ЕАЭС;
- разграничить объекты контрабанды, представленные в ст. 226.1 УК РФ;
- создать отдельную должностную инструкцию для служащих таможенных органов стран-участников ЕАЭС;
- создать систему информационного обмена между ФТС РФ, МВД РФ и ФСБ РФ;
- повысить степень использования современных технических средств и технологий при реализации системы мер по борьбе с контрабандой.

В совокупности, предложенный комплекс мероприятий позволит решить проблемы нормативно-правового регулирования вопросов выявления, пресечения и раскрытия контрабанды, а также практических мер по борьбе с контрабандой, что позволит достичь синергический эффект.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Азаренкова, Е.А. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы правоприменения / Е.А. Азаренкова, В.А. Осипов // Вестник Московского университета МВД РФ. - 2020. - № 4. - С. 80 – 83.
- 2 Афонин, Д.Н. Контрабанда / Д.Н. Афонин, Д.М. Осипов, Э.И. Прусак // Экономические отношения. – 2019. - № 1. – С. 135 – 142.
- 3 Бушуева, Т.А. Национальная, экономическая безопасность страны и таможенные преступления / Т.А. Бушуева // Транспортное дело России. – 2021. – № 6. – С. 44 – 47.
- 4 Военная доктрина Российской Федерации [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 25.12.2014 г. № Пр-2976. Доступ из справ. – правовой системы «Гарант».
- 5 Вопросы военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами [Электронный ресурс]: указ Президента РФ от 10.09.2005 г. № 1062 Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».
- 6 Геращенко, В.А. Контрабанда как угроза национальной безопасности России / В.А. Геращенко // Молодой ученый. – 2019. – № 19. – С. 478 – 481.
- 7 Гладышев, Ю.А. Ответственность за контрабанду: пробелы в праве и возможные пути их разрешения / Ю.А. Гладышев, Е.С. Савостина // Юридическая наука. – 2021. - № 7. – С. 91 – 93.
- 8 ГОСТ Р 56111-2014 Интегрированная логистическая поддержка экспортируемой продукции военного назначения. Номенклатура показателей эксплуатационно-технических характеристик [Электронный ресурс]: приказ федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 16.09.2014 г. № 1098-ст. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».
- 9 Григорьева, М.А. История становления и развития российского законодательства об уголовной ответственности за контрабанду / М.А. Григорьева

// Молодой ученый. - 2021. - № 19 (99). - С. 466 - 470.

10 Дробот, Е.В. Особенности оперативно-розыскной деятельности в таможенной службе Российской Федерации / Е.В. Дробот, Е.С. Ивко // Теневая экономика. – 2021. - № 2. – С. 89 – 96.

11 Дробот, Е.В. Оценка эффективности работы таможенных органов Российской Федерации: результаты социологического опроса / Е.В. Дробот, Д.Р. Агаева, Е.Д. Анисимова // Эко. – 2020. – № 1. – С. 3 - 11.

12 Ершов, Н.А. Объект контрабанды по российскому законодательству / Н.А. Ершов // Молодой ученый. – 2019. – № 48 (286). – С. 208 – 210.

13 Клевлеева, А.Р. Анализ угроз и рисков, возникающих при осуществлении таможенного контроля, с использованием системы управления рисками и выборочного контроля / А.Р. Клевлеева // Эко. – 2021. – № 4. – С. 109-117.

14 Князьков, А.А. Освобождение от уголовной ответственности по делам об экономических преступлениях: вопросы дифференциации и законодательной техники / А.А. Князьков. – М.: Юрайт, 2021. – 25 с.

15 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

16 Кругликов, Л.Л. Уголовное право России: учебник / Л.Л. Кругликов. – М.: Омега-Л, 2020. – 816 с.

17 Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ / Н.А. Лопашенко. – М.: Юрлитинформ, 2019. - 640 с.

18 Маракова, К.И. Контрабанда и ответственность за нее по российскому законодательству: практические аспекты / К.И. Маракова // Теневая экономика. – 2021. - № 3. – С. 211 – 222.

19 О безопасности [Электронный ресурс]: федеральный закон от 28.12.2020 г. № 390-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

20 Об оружии [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.12.1996 г.

№ 150-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

21 Об основах регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

22 Об экспортном контроле [Электронный ресурс]: федеральный закон от 18.07.1999 г. № 183-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

23 Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

24 Об утверждении Инструкции по формированию сводного объема экспорта продукции военного назначения и представлению отчетности о внешне-торговой деятельности в отношении продукции военного назначения [Электронный ресурс]: приказ КВТС РФ от 19.07.2001 г. № 54. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

25 Об утверждении Порядка отнесения товаров, а также информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности к продукции военного назначения и выдачи Федеральной службой по военно-техническому сотрудничеству соответствующих заключений [Электронный ресурс]: приказ ФСВТС России от 13.03.2015 г. № 20-од. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

26 Об утверждении правил маркировки табачной продукции средствами идентификации и особенностях внедрения государственной системы мониторинга за оборотами товаров, подлежащих обязательной маркировки средствами идентификации в отношении табачной продукции [Электронный ресурс]: постановление Правительства России от 28.02.2019 № 224. Доступ из справ. –

правовой системы «Консультант Плюс».

27 Об утверждении Списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль [Электронный ресурс]: указ Президента РФ от 17.12.2011 г. № 1661. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

28 Об утверждении Стратегии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации на период до 2025 года [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства Российской Федерации от 06.02.2021 г. № 256-р. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

29 О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами [Электронный ресурс]: федеральный закон от 19.07.1998 г. № 114-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

30 О военных представительствах Министерства обороны Российской Федерации [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 11.08.1995 г. № 804. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

31 О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля [Электронный ресурс]: федеральный закон от 26.12.2008 г. № 294-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

32 О лицензировании отдельных видов деятельности [Электронный ресурс]: федеральный закон от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

33 О лицензировании разработки, производства, испытания, хранения, реализации и утилизации боеприпасов (в том числе патронов к гражданскому и служебному оружию и составных частей патронов), пиротехнических изделий IV и V классов в соответствии с национальным стандартом, применения пиро-

технических изделий IV и V классов в соответствии с техническим регламентом [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 14.09.2012 г. № 925. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

34 О лицензировании разработки, производства, испытания, хранения, ремонта и утилизации гражданского и служебного оружия и основных частей огнестрельного оружия, торговли гражданским и служебным оружием и основными частями огнестрельного оружия [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 28.08.2012 г. № 865. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

35 О мерах по регулированию оборота гражданского и служебного оружия и патронов к нему на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 21.07.1998 г. № 814. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 О методических рекомендациях по вопросам применения законодательства в области экспортного контроля и военно-технического сотрудничества [Электронный ресурс]: письмо ФТС России 16.04.2016 № 01-11/62618. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

37 О некоторых вопросах контроля за оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них на всех этапах этого оборота и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 26 февраля 2021 г. № 270. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

38 О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 06.08.2014 г. № 560. Доступ из справ. – правовой системы «Гарант».

39 О судебной практике по делам о контрабанде [Электронный ресурс]:

постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

40 О таможенном оформлении и таможенном контроле в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

41 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ ГТК РФ от 31.08.2001 г. № 870 Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

42 Пантелеева, И.А. Проблемы уголовной ответственности за контрабанду культурных ценностей / И.А. Пантелеева, Д.А. Бакшт // Всероссийский криминологический журнал. – 2019. – № 3 (11). – С. 577– 586.

43 Плохова, В.И. Толкование признаков контрабанды / В.И. Плохова // Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. - № 5. – С. 147 – 155.

44 Приходько, Н.Ю. Проблемы применения уголовного наказания за контрабанду / Н.Ю. Приходько // Наука и практика. – 2019. – № 2 (67). – С. 17-21.

45 Рогатых, Л.Ф. Уголовно наказуемая контрабанда / Л.Ф. Рогатых. – СПб.: Питер, 2019. – 140 с.

46 Сучков, Ю.И. Защита внешнеэкономической деятельности Российской Федерации по уголовному законодательству / Ю.И. Сучков. – СПб.: Питер, 2019. – 59 с.

47 Талан, М.В. Виды контрабанды / М.В. Талан // Ученые записки Казанского университета. - 2021. – № 6. – С. 250 – 255.

48 Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

49 Урда, М.Н. О проблемах применения норм об ответственности за контрабанду денежных средств и (или) денежных инструментов / М.Н. Урда // Вестник Томского государственного университета. – 2020. – № 385. – С. 139 – 143.



50 Федулов, Г.И. Влияние экономической контрабанды на состояние национальной безопасности страны / Г.И. Федулов // Экономика нового мира. – 2021. - № 2. – С. 15 – 27.

51 Шахов, Е.Н. К вопросу о системности законодательства о борьбе с контрабандой / Е.Н. Шахов // Общество: политика, экономика, право. - 2021. - № 7. - С. 49 – 52.

52 Шахов, Е.Н. Систематизация законодательства об административной ответственности в таможенной сфере / Е.Н. Шахов // Глобальные риски цифровой эпохи и образы будущего. - 2019. - № 3. - С. 52 – 61.

53 Шишко, И.В. Экономические правонарушения: вопросы юридической оценки и ответственности / И.В. Шишко. - СПб.: Питер, 2019. – 154 с.

54 Яни, П.С. Товарная контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей / П.С. Яни // Российская юстиция. - 2022. - № 5. - С. 23 – 26.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Модель интеллектуального пункта пропуска



Рисунок А.1 – Модель интеллектуального пункта пропуска