

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

Факультет экономический
Кафедра Безопасности в области экономики и экспертизы
Специальность 38.05.01 – Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
зав. кафедрой
_____ Е.С. Рычкова
« ____ » _____ 2023 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Особенности выявления экономических правонарушений в области
таможенного законодательства (по материалам Хабаровской таможни ДВТУ
ФТС России)

Исполнитель

студент группы 878-ос

(дата, подпись)

А.П. Климцова

Руководитель

доцент, канд. экон. наук

(дата, подпись)

О.А. Цепелев

Нормоконтроль

(дата, подпись)

Л.И. Рубаха

Рецензент

доцент, канд. экон. наук

(дата, подпись)

Благовещенск 2023

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

Факультет экономический
Кафедра Безопасности в области экономики и экспертизы
Специальность 38.05.01 – Экономическая безопасность

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой _____
_____ Е.С. Рычкова
« _____ » _____ 202__ г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе студента группы 878-ос
Климцовой Арины Петровны _____

1. Тема дипломной работы Особенности выявления экономических правонарушений в области таможенного законодательства (по материалам Хабаровской таможни ДВТУ ФТС России)

(утверждено приказом от 20.03.2023 № 660-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной дипломной работы _____

3. Исходные данные к дипломной работе Таможенный кодекс Таможенного союза, кодекс об административных правонарушениях

4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

Общая характеристика правонарушений в области таможенного дела;

Анализ экономических правонарушений в области таможенного дела;

Совершенствование механизма обеспечения таможенного правопорядка.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): 7 рисунков, 8 таблиц

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

7. Дата выдачи задания 18.10.2022

Руководитель дипломной работы

Цепелев Олег Анатольевич

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

декан экономического факультета, кандидат экономических наук, доцент _____

Задание принял к исполнению (дата) 18.10.2022

_____ (подпись студента)

РЕФЕР

Дипломная работа содержит 66 с., 12 рисунков, 5 таблиц, 44 источника, 3 приложения.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА, ВЫЯВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Объектом исследования выступает деятельность Дальневосточного таможенного управления Хабаровской таможни.

Предмет исследования – экономические правонарушения совершаемые в области таможенного законодательства

Цель исследования состоит в предложении рекомендаций по совершенствованию механизма обеспечения таможенного правопорядка в области экономических правонарушений.

Структурно работу можно представить в виде трех частей.

В первой части рассматривается общая характеристика правонарушений в области таможенного дела

Во второй главе производится анализ экономических правонарушений в области таможенного дела

В третьей части предлагаются пути совершенствования механизма обеспечения таможенного правопорядка

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1. Общая характеристика правонарушений в области таможенного дела	9
1.1 Понятие и виды таможенных правонарушений	9
1.2 Ответственность за совершенные правонарушения в области таможенного дела	12
1.3 Теоретико-правовые отношения в сфере выявления правонарушений в области таможенного законодательства	15
1.4 Деятельность таможенных органов в области обеспечения безопасности в области экономики	19
2. Анализ экономических правонарушений в области таможенного дела	25
2.1 Статистика экономических правонарушений в области таможенного дела	25
2.2 Анализ статистических данных правоохранительной деятельности Федеральной таможенной службы РФ	29
2.3 Анализ правоохранительной деятельности Хабаровской таможни	36
2.4 Недостатки в организации правоохранительной деятельности Хабаровской таможни и пути их устранения	44
3. Совершенствование механизма обеспечения таможенного правопорядка	47
3.1 Совершенствования методов в области таможенного за- конодательства в целях предотвращения экономических правонарушений	47
3.2 Предложения по совершенствованию выявления экономических правонарушений	58
Заключение	65
Библиографический список	68

ВВЕДЕНИЕ

Тема, которая была выбрана для написания настоящей работы, актуальна по следующим основаниям. Экономические интересы государства и общества должны быть защищены на всех уровнях управления и хозяйствования, что подразумевает нормальное развитие экономики страны. Таможня выполняет важнейшие функции в области обеспечения безопасности в области экономики страны, поэтому совершение правонарушений в области таможенной деятельности оказывает влияние на экономические интересы страны и степень безопасности в области экономики.

Таможня решает огромное множество важнейших задач в сфере перемещения товарных потоков между странами, в поддержании экономических интересов России, в наполнении федерального бюджета, в формировании экономической политики государства, в защите отечественного товаропроизводителя, в процессе контроля за ввозом санкционных товаров и в области импортозамещения. Непосредственное исполнение вышеперечисленных функций возложено на специально созданный государственный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции в области таможенного дела, которым является Федеральная таможенная служба РФ (далее – ФТС).

Федеральная таможенная служба представляет собой специальный орган государственного управления с особыми компетенциями, в связи с чем ей предоставлено право издавать нормативные акты по вопросам, относящимся к компетенциям ФТС. Эти нормативные акты являются обязательными к использованию в практической деятельности иными органами власти, хозяйствующими субъектами и гражданами, которые перемещают материальные ценности через границу. Так как в настоящее время внешняя торговля не монополизирована, то множество юридических и физических лиц осуществляют экспортно-импортные операции, заграничные поездки, что в совокупности с увеличением количества сделок во внешней торговле

ведет и к увеличению числа правонарушений в области таможенных операций.

Степень разработанности проблемы в научной и учебной литературе достаточна. Выбранная для написания дипломной работы тема вызывает научный интерес и изучается в трудах таких авторов, как Тимошенко И.В., Семенова И.В., Батычко В.Т., Бровко Н.В., Граве А.В.

Мы уже указали выше, что тема таможенных правонарушений остается актуальной в течение длительного времени как для практической деятельности, так и для теоретического осмысления. В связи с этим российские ученые в своих трудах проводят глубокий анализ экономических правонарушений в сфере таможенных правоотношений. Специалисты в области таможенного дела и безопасности в области экономики, такие как Туленев А.И., Евсеева О.И., Ершов. А.А и др., публикуют материалы и статьи также и в периодической печати. Предметом исследований в трудах ученых является сущность правонарушений, приводят систему показателей эффективности мероприятий по их предотвращению, изучают условия совершения и предотвращения правонарушений в сфере таможенного дела.

Объектом исследования в настоящей работе является деятельность таможенных органов. В качестве предмета исследования выбраны экономические правонарушения, которые участники внешнеэкономической деятельности совершают в области таможенного законодательства. Объект наблюдения – Хабаровская таможня. Период исследования – 2020-2022 гг.

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию механизма в обеспечении правопорядка в сфере таможенных экономических правонарушений.

Для достижения поставленной цели в настоящей работе нужно будет решить нижеследующие задачи:

- дать определение и показать сущность правонарушений в области таможенного дела, привести их классификацию;

- дать подробную характеристику уголовным и административным правонарушениям;
- изучить показатели статистики деятельности Федеральной таможенной службы и Хабаровской таможни, в частности, в правоохранительной деятельности;
- определить основные недостатки в сфере правоохранительной деятельности таможни;
- предложить мероприятия по совершенствованию правоохранительной деятельности таможенных органов.

В работе использованы такие нормативные акты, как Таможенный кодекс Таможенного союза, Уголовный кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ (КОАП). Данные источники являются официальными, так как наряду с публикуемыми материалами на сайтах министерств и ведомств они являются официальной позицией органов государственной власти.

В качестве эмпирических данных для написания работы послужили сведения с официального сайта ФТС России и их структурных подразделений, в частности, Дальневосточного таможенного управления и Хабаровской таможни.

Теоретическая основа исследования представлена трудами российских ученых в области юриспруденции, экономики, истории, которые осуществляют изучение процессов возникновения и развития различных научно-практических категорий в таможенной деятельности и вопросов, связанных с юридической ответственностью. Общетеоретические вопросы экономических правонарушений в сфере таможенного законодательства исследованы в трудах следующих ученых: С.С. Алексеева, Я.М. Брайнина, В.Т. Базылева, С.Н. Братуся, М.И. Байтина, В.К. Бабаева, А.Б. Венгерова, Н.Н. Вопленко, Ю.А. Денисова, В.Н. Кудрявцева, Д.А.

Специальными и общенаучными методами познания представлена методологическая основа исследования. Эти методы сочетают в себе разработку социологической и юридической проблематики, что дает возможность установить первоочередные направления развития в практической проблематике по вышеуказанным вопросам, что находит широкое применение в деятельности специалистов таможни. В работе были использованы эмпирические методы, логические методы, методы познания, методы моделирования, математические методы.

Приведенная работа содержит элементы научной новизны, которые заключаются в том, чтобы провести и систематизировать результаты анализа событий и категорий в рамках проблематики работы. Изучены основные виды правонарушений в сфере таможенного законодательства, дана оценка эффективности проводимых правоохранных мероприятий таможенных органов.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

1.1 Понятие и виды таможенных правонарушений

В текущем моменте вопросы, которые разграничивают понятия преступления и правонарушения в области таможенных отношений, очень важны как теоретически, так и практически. Правительством РФ и Федеральной таможенной службой перед специалистами таможенных органов поставлена задача осуществления успешной борьбы с преступностью, в том числе путем применения законных судебных мер. Необходимость выполнения данной задачи ставит перед теоретиками задачу научной классификации совершаемых преступлений, правильно составленной.

Уголовный кодекс РФ предусматривает 13 видов правонарушений в сфере таможенного законодательства. Таможенные органы РФ могут по этим статьям возбуждать уголовные дела на основании Уголовно-процессуального кодекса РФ (статья 157 пункт 2). К вышеназванным следует отнести следующие преступления: незаконное образование юридических лиц, незаконное перемещение денежных средств, опасных веществ, взрывных устройств, культурных ценностей, наркотических и психотропных веществ.

За правонарушения в области таможенного законодательства предусмотрены различные виды ответственности, которые регулируются в различных отраслях права. Наиболее общее разделение ответственности предусмотрено делением правонарушений на административные и уголовные. Как первые, так и вторые представляют из себя нарушение правил в области таможенного законодательства, однако практическое использование норм ответственности предусматривает необходимость разделить виды правонарушений.

Следует отметить, что правонарушения в области таможенного законодательства представляют из себя отдельную специальную группу противоправных деяний, в связи с чем отдельные вопросы процессуального характера изучают и практически применяют органам таможни как специально созданному институту в данной области.

Вопросы разграничения понятий «правонарушение» и «преступление» являются очень трудоемкими, сложными и требующими специального научного подхода. Связано это с тем, что грань между правонарушением и преступлением не определена в нормативных документах, является достаточно условной и гибкой, в связи с чем необходимо уделять большое внимание правильному определению данных терминов, что представляет из себя сложную задачу, так как современное российское законодательство дает определение общественно опасного деяния и его последствий исключительно в рамках уголовных преступлений.

«Правонарушение представляет из себя деяние виновного, противоправного характера, что выражается через действия или бездействия организации или гражданина. За такое правонарушение можно предусмотреть законом наказание административного плана как предупреждение или штраф, либо можно конфисковать товар. При этом понимается фирма или гражданин, по отношению к которому выявляется правонарушение, либо из-за которого совершено данное нарушение. Иначе говоря, лицо, являющееся орудием совершения административного проступка»¹. Преступлению дана иная формулировка: «является общественно опасным деянием, и к лицу, его совершившему, будут применены меры ответственности, закрепленные уголовным законодательством Российской Федерации»².

Таким образом, если мы внимательно изучим вышеуказанные определения, то получим, что уголовное и административное правонарушения различаются по единственному критерию. Этот критерий – это общественная опасность. И именно по данному критерию и классифицируют правонарушения, деля их на уголовно наказуемые и административные. В законодательстве понятия уголовного преступления и административного правонарушения разграничен, что подтверждается соответствующими статьями из нормативных актов. Рассмотрим статью КОАП РФ «Предоставление не действительных документах при совершение таможенных операций» (статья 16.7) и статью Уголовного кодекса РФ «Уклонения от уплаты таможенного платежа, взимаемых с организации или физическому лицу» (статья 194).

Статья 16.7 Кодекса об административных правонарушениях утверждает, что в случае предоставления декларантом в органы таможни недостоверных сведений о вывозимых или ввозимых товарах, что приводит к неуплате таможенного платежа, то такой декларант несет административную ответственность. Данная ответственность выражается в административном штрафе, в конфискации товаров, которые стали предметом в правонарушении»³. Теперь мы предложим

для теоретического исследования статистические данные о правонарушениях за период 2018 год и 2021 год по вышеуказанной статье «Предоставление недействительного документа после таможенного оформления (статья 16.7 КОАП РФ). Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Статистические данные о правонарушениях за 2018, 2021 гг. в рамках статьи «Предоставление недействительного документа в рамках таможенного оформления»

Период	Рассмотрено судами дел, ед.	Вынесены наказания, ед.	Доля вынесенных наказаний от рассмотренных дел, %	Вынесено оправдательных приговоров, ед.	Наказано штрафами, ед.	Взыскано штрафов, тыс.руб.
2018	55	35	61	21	30	2 215
2021	15	10	75	0	7	225

За 2018 г. судами рассматривалось 55 дел в рамках указанной статьи 16.7 КОАП РФ, среди них 35 лиц, в отношении которых рассматривались дела, подвергнуты наказанию, а 30 осужденных были наказаны штрафами на общую сумму в 2 215 тыс.руб.

Если мы будем рассматривать данные за 2021 г., то мы увидим, что рассмотрено в 2021 г. 15 дел в рамках статьи 16.7 КОАП РФ, наказано судами 10 фигурантов дел, а обвиняемых наказаны судебным штрафом на общую

¹ Поперечный А.А.. Проблема правонарушений. Состав правонарушения / А.А. Поперечный // Аллеянауки. – Минск, 2021. – 560с.

² Герасимов А. М. Соотношение структурных элементов преступления и состава преступления / А.М.Герасимова. – Саратов: Изд-во Саратовского гос. ун-та, 2020. – 187с.

³ Асташкевич, А. О. Правонарушения в таможенной сфере как вид административных правонарушений / А.О. Асташкевич // Актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений: Материалы первой всероссийской научно-практической конференции.– Иркутск.2021. – С. 99.

сумму 225 тыс.руб.⁴

Если мы посмотрим на вышеуказанные данные, то мы увидим и сделаем вывод о том, что налицо тенденция сокращения количества правонарушений в рамках статьи 16.7 КОАП РФ, что прямо указывает на рост компетенций работников ФТС.

В текущем моменте государственные органы власти сделали значительную практику по фактам расследования уголовных дел в преступлениях, обвиняемых в статье 194 Уголовного кодекса РФ, за привлечение виновных фигурантов к ответственности за данный состав преступления.

Теперь мы перейдем к изучению статистических данных о преступлениях за 2018 год и за 2021 год в рамках статьи «Уклонения по уплате таможенного платежа, которые взимаются с фирм и граждан» (статья 194 Уголовный кодекс РФ). Данные приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Статистические данные по преступлениям за 2018, 2021 годы в рамках статьи «Уклонения по уплате таможенного платежа, взимаемого с фирмы или гражданина»

Период	Количество возбужденных дел	Доведено до стадии уголовного дела	Сумма неуплаченного таможенного платежа, тыс.руб.
2018	683	31%	5,2
2021	313	22%	7

Рассматривая данные, приведенные в таблице 2, мы делаем вывод, что в 18 году таможенные органы возбудили 683 уголовных дела в рамках статьи 194 Уголовного кодекса РФ. Удельный вес уголовных дел от общего количества дел, которые были возбуждены сотрудниками таможенных органов, составляет 31%. Было выявлено, что в 2018 году неуплачено таможенных платежей на сумму 5,2 млрд.руб. За 2021 год сотрудники Федеральной таможенной службы возбудили 313 уголовных дел по вышеуказанной статье № 194, что составляет 22% от совокупного количества возбужденных дел сотрудниками таможенной службы. За 2021 год было неуплачено таможенных платежей на сумму более 7 млрд.руб.

⁴ Мальгина Е. А. Статистика таможенных правонарушений / Е.А. Мальгин. – М.: Юрайт, 2020.– 61 с.

Если таможенный декларант обвинен в уклонении от уплаты таможенного платежа по особо крупному размеру, то виновное лицо подлежит либо наказанию штрафом, либо наказанию принудительными работами, либо наказанию обязательными работами, либо присуждено к лишению свободы согласно предусмотренного налоговым законодательством порядка.

Из данных вышеуказанной таблицы 2 нами сделан вывод о том, что налицо имеется тенденция о сокращении количества преступлений в рамках статьи 194 Уголовного кодекса, что дает нам пояснение о рациональном и своевременном выполнении мероприятий по профилактике таможенных преступлений, что также указывает на жесткость используемых наказаний.

Мы можем сказать, что существует проблема в разграничении административных правонарушений и уголовных преступлений в рамках таможенной деятельности. Мы считаем, что причина этого, в частности, заключается в том, что Уголовный кодекс РФ не содержит отдельную главу, посвященную расследованию таможенного преступления. Нет информации о таможенных правонарушениях и в Кодексе об административных правонарушениях РФ.

Мы считаем, что наличие такой специальной главы в Уголовном кодексе позволило бы более тщательно и точно разграничить уголовное преступление или административное правонарушение. Поэтому мы считаем, что необходимо на законодательном уровне принять соответствующие поправки в Уголовный кодекс.

Если сделать общий вывод из вышеизложенного теоретического материала, то мы можем говорить о сокращении количества случаев, заключающихся в нарушении таможенных правил. Тем не менее, существуют проблемы на теоретическом и эмпирическом уровнях, которые указывают на недостатки и пробелы в законодательстве, не позволяющие точно и рационально разграничить понятия административного правонарушения и уголовного преступления. Такое разграничение имеет связь с тяжестью преступления (правонарушения) и с его последствиями.

Административным правонарушением в области таможенного дела называется противоправное виновное деяние, совершенное гражданином или организацией, посягнувшим на нормы и правила, распространяемые на таможенное регулирование, фиксируемое таможенными нормативными актами в сфере законодательства Таможенного союза или внутрироссийским законодательством».⁶

Уголовным преступлением в сфере таможенного регулирования называется общественно опасное деяние, которое совершено виновным лицом, посягнувшим на порядок перемещения материальных предметов, транспортных средств или денежных средств через таможенные границы, а также в области таможенного контроля или согласно таможенному оформлению, а также по порядку начисления и уплаты таможенного платежа.

1.2 Ответственность за совершенные правонарушения в области таможенного дела

Административную ответственность за противоправные проступки в таможенной сфере имеет определенные особенности, которые необходимо отметить. К числу таковых можно отнести сам объект данных правоотношений, субъектный состав и применение административных наказаний.

Объектом таких отношений являются отношения по экспортно-импортным операциям с товарами и транспортными средствами при их перемещении через таможенную границу. Соответственно, для их урегулирования предусмотрены нормативно – правовые акты.

В рамках рассматриваемой темы, наш интерес составляет не вся среда

Правоохранительных действий в области таможенного права, а то, что влечет за собой нарушения при таможенном перемещении вышеназванных материальных ценностей.

В таможенном взаимодействии можно выделить следующих субъектов:

– Таможенные органы России в их строгой иерархической структуре (ФТС, таможенные управления по регионам, таможни, таможенные посты) ;

⁶ Беспалько, В. Г. Актуальные проблемы квалификации таможенных преступлений / В.Г. Беспалько // Вестник Российской таможенной академии. – 2020. – № 1.– С. 103

- экспортеры, импортеры, декларанты, другие заинтересованные лица;
- инфраструктурные посредники в области таможенных отношений (перевозчик, представитель клиента в таможне, кладовщик на складе временного хранения, владельцы складов таможни, владельцы свободных складов, владельцы магазина беспошлинной торговли).

Привлечению к административному ответу за таможенное правонарушение подлежат любые субъекты правоотношений, что и представляет из себя главную особенность в указанном правовом поле.

Нормы, содержащие положения об ответе в области нарушения таможенного правила, мы можем найти в главе № 16 Кодекса об административных правонарушениях РФ.

Необходимо отметить, что возбуждение и ведение дел за рассматриваемый вид правонарушений, привлечение к административной ответственности и назначение соответствующего наказания является отдельным направлением деятельности таможенных органов и состоит из множества процессуальных действий, направленных на всестороннее и полное рассмотрение и разрешение дела с целью вынесения справедливого решения.

Основание для того, чтобы возбудить дело в сфере административного правонарушения - это фактическое обнаружение должностным лицом сведений, которые прямо указывают на нарушения, сообщения органов власти о факте преступления и сообщения граждан о признаках неправомерного поведения.

После нарушения таможенных правил уполномоченное должностное лицо выносит постановление о факте привлечения к административному ответу, на основании которого правонарушителю назначается наказание. Кодекс об административных правонарушениях РФ для таможенных нарушений устанавливает ряд наказаний в виде:

- предупреждения;
- административного штрафа;
- конфискации имущества, послужившего либо предметом правонарушения, либо орудием преступления.

При этом все наказания, предусмотренные Кодексом об АП, делятся на основные и неосновные. Так вот предупреждение и штраф – это основные наказания, как указано в статье 3.3 Кодекса об АП. Эти наказания можно назначать физическим лицам, если правонарушение не повлекло за собой вредные последствия, если очевидно и не отрицается факт его совершения, а виновный гражданин признал свою вину и готов заплатить штрафные санкции.

Особенностью такой меры наказания, как административный штраф, является тот факт и та необходимость, чтобы штраф был выплачен непосредственно в месте совершения административного проступка, что указано в статье 29.10 Кодекса об АП. Документом, на основании которого принимают от виновного лица штраф, служит таможенный ПКО (приходный кассовый ордер), можно также уплатить штраф и по квитанции через Сбербанк. Если через банк или через кассу невозможно выплатить штрафные санкции, то уплачивается штраф через должностное лицо таможенного органа в рублях.

Понятно, что такое наказание, как штраф, будет наиболее часто применяться в тех местах, где административное правонарушение можно легко обнаружить и раскрыть, то есть это таможенный пост на границе или приграничная таможня.

Статья 3.7 Кодекса об АП говорит о применении такого вида наказания, как конфискация либо орудия нарушения, либо предмета нарушения. Эта статья дает определение термину «конфискация». Итак, конфискацией признают обращение в государственную пользу вещей, ранее не изъятых из оборота. Такое обращение является безвозмездным и в то же время принудительным. Если мы внимательно прочитаем главу 16 Кодекса об АП, то увидим, что конфискация может быть и основным, и дополнительным наказанием.

Когда нужно определить какое-то обстоятельство, которое потребует различные доказательства, то приходится прибегать к административному расследованию в области совершенного правонарушения, а когда процедура

дознания подходит к завершению, то составляют протокол, и он передается в суд вместе с остальными материалами дела.

В главе 16 Кодекса об АП указано, что предупреждение, штраф или конфискация – это альтернативные наказания, то есть совместно они не применяются, поэтому основная проблема состоит в том, чтобы назначить справедливое наказание, согласно тяжести проступка.

Цель такого наказания состоит в том, чтобы добиться профилактики новых нарушений законодательства. С этой целью уже на стадии выявления правонарушения должностное лицо выясняет все возможные обстоятельства дела, и его причины, собирает информацию о характеристиках нарушителя, беседует с ним о дальнейших его намерениях, раскрывает и изучает его финансовое состояние и определяет огромное множество прочих факторов и фактов, которые говорят «за» или «против» в каждой конкретной ситуации. Эти факторы могут способствовать дальнейшей эскалации правонарушения и даже перерождению административного проступка в уголовное преступление, и задача дознавателя – должностного лица таможни – не допустить этого.

Таким образом, можно подвести итог, и подчеркнуть, что привлечение к административной ответственности за таможенные правонарушения имеют свою специфику, отражающуюся от сути правовых отношений до выбора применяемой меры к виновному лицу. Поэтому для правильного разрешения дела, необходим добросовестный подход к рассматриваемому вопросу.

1.3 Теоретико–правовые отношения в сфере выявления правонарушений в области таможенного законодательства

Граждане или организации совершают правонарушения, которые считаются административным проступком в плане таможенного дела, в том числе нарушения установленных правил таможенного режима, и эти лица подлежат административной ответственности.

Правоохранительная функция является значительной частью работы таможенных органов. Поэтому для осуществления этой деятельности таможенный орган ведет учет и принимает мероприятия по обеспечению,

соблюдению, выявлению нарушений в таможенном законодательстве. Рационально организованный учёт информации дает возможность для формирования таможенными органами собственные архивы. Анализ данных позволяет прогнозировать криминогенную ситуацию, связанную с внешнеэкономической деятельностью, включая прогнозирование и предотвращение её ухудшения.

В каждом государстве существуют собственные законы, которыми регламентирован процессуальный порядок ведения административного дела. Так, в России такой законодательный акт мы видим в форме Кодекса РФ об административном правонарушении (КоАП РФ).

Административное правонарушение, по поводу которого возбуждено дело, следует отнести в административно-процессуальную деятельность таможни. Когда таможня берет на себя подобную функцию, то это позволяет ей обеспечить тотальный подход в част и поведения виновного лица, которое и совершило проступок в административной области.

При проведении дознания целью его является сбор доказательств совершения противоправного деяния. Вменить юридическому лицу или гражданину в вину факт совершения проступка можно только на основании документального подтверждения этого деяния. При этом объект проверки по административному проступку представляет собой всю совокупность обстоятельств, которые подлежат рассмотрению при проведении дознания по административному проступку.

Нужно указать, что лишь наличие конкретных, неоспоримых оснований является основанием для возбуждения дела. Что касается административного проступка в области таможенных правоотношений, то дела о противоправных деяниях виновных лиц возбуждают только по тем основаниям, которые указаны в Кодексе об АП России. Если таможенный орган получает информацию от иных государственных органов, где сообщается о имевших место быть фактах или признаках административного проступка, то таможенный орган вправе возбудить дело. Такая же информация может быть получена таможней и от третьих лиц.

Большинство статей КоАП РФ содержат множественность составов

правонарушения и устанавливают административную ответственность за противоправные деяния в области таможенного дела. Исходя из этого, необходимо, чтобы работники таможенных органов обладали специальными полномочиями, чтобы правильно и эффективно оперировать правовой базой при выполнении правоохранительных функций.

Также из этого следует, что остро стоит проблема, связанная со сменой таможенного администрирования в России. В текущем моменте вопросы, которые разграничивают понятия преступления и правонарушения в области таможенных отношений, очень важны как теоретически, так и практически. Правительством РФ и Федеральной таможенной службой перед специалистами таможенных органов поставлена задача осуществления успешной борьбы с преступностью, в том числе путем применения законных судебных мер. Необходимость выполнения данной задачи ставит перед теоретиками задачу научной классификации совершаемых преступлений, правильно составленной.

Уголовный кодекс РФ предусматривает 13 видов правонарушений в сфере таможенного законодательства. Таможенные органы РФ могут по этим статьям возбуждать уголовные дела на основании Уголовно-процессуального кодекса РФ (статья 157 пункт 2). К вышеназванным следует отнести следующие преступления: незаконное образование юридических лиц, незаконное перемещение денежных средств, опасных веществ, взрывных устройств, культурных ценностей, наркотических и психотропных веществ.

За правонарушения в области таможенного законодательства предусмотрены различные виды ответственности, которые регулируются в различных отраслях права. Наиболее общее разделение ответственности предусмотрено делением правонарушений на административные и уголовные. Как первые, так и вторые представляют из себя нарушение правил в области таможенного законодательства, однако практическое использование норм ответственности предусматривает необходимость разделить виды правонарушений.

Следует отметить, что правонарушения в области таможенного законодательства представляют из себя отдельную специальную группу противоправных

деяний, в связи с чем отдельные вопросы процессуального характера изучают и практически применяют органам таможни как специально созданному институту в данной области.

Вопросы разграничения понятий «правонарушение» и «преступление» являются очень трудоемкими, сложными и требующими специального научного подхода. Связано это с тем, что грань между правонарушением и преступлением не определена в нормативных документах, является достаточно условной и гибкой, в связи с чем необходимо уделять большое внимание правильному определению данных терминов, что представляет из себя сложную задачу, так как современное российское законодательство дает определение общественно опасного деяния и его последствий исключительно в рамках уголовных преступлений.

Таким образом, существенной проблемой является низкая практика правоохранительных органов по возбуждению, выявлению и проведению административных расследований противоправных действий. Это связано с необходимостью взаимодействия на уровне региональных таможен в некоторых субъектах Российской Федерации. Не мало важно, когда возбуждение дела о правонарушении происходит без непосредственного присутствия субъекта противоправного действия или бездействия. Также существует проблема того, что должностное лицо таможни, получив сообщение о нарушении, не вправе самостоятельно решать, является ли нарушение недостаточно серьезным для возбуждения процедуры судебного решения в отношении участника ВЭД или иного лица, а также о несвоевременности возбуждаемого дела.

Кроме того, для раскрытия преступления таможенникам необходимо собрать множество документов, доказывающих вину подозреваемого, что затягивает непосредственное расследование.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что для обеспечения законности и оперативности рассмотрения дел об административных правонарушениях, а также повышения эффективности таможенного контроля в целом необходимо усовершенствовать законодательство по таможенному управлению административными правонарушениями. На основании изложенного

определена необходимость внесения изменений в законодательство в части процессуально-правовой стороны дел о таможенных правонарушениях в целях обеспечения законности и оперативности процесса рассмотрения дела о правонарушениях.

1.4 Деятельность таможенных органов в области обеспечения безопасности в области экономики

Необходимость в защите от внешнего вредного воздействия и в связи с внутренним изменением необходимость обеспечения безопасностью является значительной основополагающей потребностью каждого человека. Такая потребность есть и у государства, и выражается она в создании системы национальной безопасности, составной частью которой является экономическая безопасность.

Под экономический безопасностью следует воспринимать такой уровень экономического состояния страны, который обеспечивает необходимые параметры в социально-экономической, политической, военной жизни государства, дает поддерживать текущий и перспективный уровни развития России, позволяет сделать интересы государства в экономике и других сферах жизни неуязвимыми, недоступными и независимыми от внешних и внутренних угроз. Под этим термином также стоит понимать такие экономические, правовые, организационные аспекты деятельности государства, а также такое состояние материальных и нематериальных ресурсов как на уровне страны, так и на уровне хозяйствующего субъекте, при котором ему гарантирована непрерывность и равномерность его работы, хорошее финансовое состояние, научно-технический прогресс и устойчивое социальное положение граждан⁷.

Экономическую безопасность расценивают также и как определенное состояние экономики, что предопределяет появление необходимых условий для поддержания того состояния экономической инфраструктуры, которая может позволить непрерывность расширенного воспроизводственного цикла.

Экономическую безопасность рассматривают и как процесс, в ходе кото-

⁷ Крюкова, Н.И. Квалификация и расследование преступлений в сфере таможенного дела / Н.И. Крюкова, Е.Н. Арестова. – М.: Юрайт, 2018. – 223 с.

рого создаются специальные условия, позволяющие развивать экономику страны.

Когда государство развивается, то вопросы его безопасности в области экономики становятся краеугольными. В связи с тем, что для того, чтобы государство нормально, без потрясений и кризисов развивалось, нужно ответственно относиться к расходованию национального богатства, государственного бюджета, природных ресурсов. Также необходимо защищать национальные экономические интересы при подписании международных договоров о сотрудничестве, нужно предусматривать в таких договорах вопросы защиты национальных интересов. Что значит управлять и обеспечивать достойный уровень безопасности в области экономики страны? Это значит добиваться ее независимости, равномерности, выявлять пути укрепления стабильности и высокой эффективности деятельности государства как института права и экономики.

На уровне государства созданы специальные институты исполнительной и законодательной власти, в функционал которых входит, в том числе, и защита экономических интересов государства, и поддержание уровня его безопасности в области экономики. Высший уровень таких институтов – это федеральный. Федеральные органы исполнительной власти должны выполнять функционал в сфере поддержания безопасности страны в области экономики. И здесь, в связи с тем, что Россия ведет активную международную торговлю, а также иными способами взаимодействует с внешним миром, на первый план выходят таможенные органы. Они выполняют особую роль в процессе обеспечения безопасности на экономическом аспекте, и их необходимость и значимость год от года становится все больше и больше. Это связано с изменениями в геополитической картине мира, которые ведут за собой изменения в экономической и политической жизни любой страны, к возникновению новых угроз и рисков для каждого государства в отдельности и для мира в целом.

ФТС России (то есть органы Федеральной таможенной службы) занимается практическим мониторингом таможенных процедур и таможенного процесса при перемещении ресурсов через границу, в рамках данного процесса выполня-

ются такие задачи как:

- участие в процессе разработки и реализации таможенной политики;
- участие в процессе обеспечения безопасности в сфере экономики, поддержание единства и неделимости таможенной территории страны и укрепление ее границ;
- совершенствование таможенного регулирования хозяйственной деятельности в таможенном законодательстве;
- обеспечение участия государства в процессе международного таможенного сотрудничества.

На текущий момент органы ФТС занимаются работой в области развития внешнеэкономического интереса государства, также помогают развивать внутреннее производство, предотвращают ряд угроз против безопасности государства, предупреждают административные и уголовные противоправные действия и пополняют доходную часть федерального бюджета.

Органы ФТС ведут борьбу с противоправными деяниями в таможенной сфере, что представляет из себя значительный объем работы и ее важную часть в деле укрепления и повышения уровня страны в рамках безопасности ее экономики. Это можно подтвердить тем, что по материалам дознания таможенными должностными лицами в 2022 г. за период девяти месяцев было возбуждено уголовных дел в количестве 1 572 единицы.

Статья 226.1 УК РФ предопределила наибольшее количество уголовных дел, а именно 522 единицы. Статья 194 УК РФ привела к возбуждению 284 дел. Статья 193.1 Уголовного кодекса РФ позволила начать дознание по 165 уголовным делам. В связи с тем, что одновременно происходит совершение и прочих противоправных деяний, а также необходимостью срочно начинать первоочередные следственные мероприятия, находящиеся в ведении и компетенции таможенных органов на основании вышеизложенных процедур было возбуждено 601 уголовное дело. Преступления могут быть совершены ОПГ, и в отношении таких противоправных деяний было возбуждено 62 дела.

За период девяти месяцев 2022 года органами ФТС производился тамо-

женный контроль и таможенный досмотр лиц, товаров и транспортных средств, которые выезжали из страны или въезжали в страну через границу. Органами ФТС произведены поисковые мероприятия, независимо либо совместно от властей и исполнительных органов в других областях права и охраны правопорядка, а также привлекались иностранные сотрудники и органы власти иностранных государств, при этом было обеспечено изъятие из криминального оборота 10 771 кг наркотические вещества и психотропные вещества.

Роль органов федеральной таможенной службы на местах неуклонно год от года возрастает и на уровне внутри страны, и на уровне сотрудничества и партнерства между странами, к чему привело изменение на мировой арене и появившиеся в связи с этим проблемы и кризисные явления в области экономики и политики как внутри страны, так и за рубежом.

Основные направления работы органами ФТС России в сфере по обеспечению безопасности в области экономики в России являлись вопросы и действия по развитию в системе таможенных контрольных мер в качестве сильнодействующего механизма в обеспечении тотального контроля за установленным порядком трансграничной перевозки груза в отрасли единых государственных механизмов при реагировании на угрозу национальной безопасности и дальнейшего укрепления таможенных функций.

Россия является одной из самых больших стран в мире, что предопределило значительную длину ее границ с другими государствами, однако наблюдается вместе с тем большой недостаток и нехватка таможенных постов, которые смогли бы проводить таможенный досмотр и таможенный контроль везде, вдоль всей границы.

Для того, чтобы сократить до минимума риск незаконного и нелегального попадания в страну извне санкционных товаров, запрещенных к перевозке грузов, опасных и запрещенных препаратов и веществ, нужно проводить тотальный контроль и бороться с такими случаями. Это позволит снизить риск поступления вышеуказанного груза в страну и предотвратить возникающие в связи с их распространением на территории страны угрозы. Для этого в плане методологиче-

ских основ разработана Концепция развития таможенных органов (утвержденная в постановлении Правительства России от 14 декабря 2005 г. № 2225-р). Эта Концепция позволяет проводить такие мероприятия, которые обеспечивают защиту интересов государства непосредственно в местах проведения таможенной процедуры, то есть на границе и определяет достижение вышеназванных результатов как приоритетную задачу работы таможенных органов⁸.

Системой в нормативно-правовом регламентировании стала важнейшая часть экономической политике государства, в которой зависимость от стратегических целей правительства и в развитии в экономике, от общехозяйственного плана правительства. В связи с динамичностью и характером таможенной политике в таможенных мероприятиях пользуются рядом регулятивных методов и приемов, обеспечивающих хороший эффект в таможенной деятельности.

Эффективности деятельности таможенных органов как составной части силовых структур в значительной степени способствует внедрение системы обеспечения самостоятельной безопасности таможенных органов.

Резюмируя, можно сказать, что роль таможенных органов в обеспечении безопасности государства широка и разнообразна. Таможенное управление в первую очередь ориентировано на защиту экономических интересов страны. Защита безопасности в области экономики государства была одной из основных задач таможенных органов.

Поэтому в целом задача таможенного органа представляет собой совокупность основных и дополнительных функций, направленных на реализацию таможенной политики Российской Федерации путем регулирования перемещения товаров на таможенной территории. Также принимаются меры по сокращению сроков таможенного оформления. Поэтому в практику на таможне РФ в полной мере внедряются современные информационные технологии: декларация в сети интернет; предшествующие уведомление, технологии дистанционного таможенного оформления товаров.

⁸ Сидоров В.Н. Таможенное право. / В.Н. Сидоров. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 267 с.

2. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

2.1 Статистика экономических правонарушений в таможенной сфере

Хабаровская таможня принадлежит к числу старейших таможенных учреждений дальневосточного региона.

Первое упоминание о таможенном формировании в Хабаровске относится к 5 апреля 1902 года. Тогда в городе был создан таможенный пост в составе одного надзирателя. С того времени таможенная служба, как в Хабаровске, так и на всем Дальнем Востоке не раз переживала периоды расцвета и упадка, взлета и падений.

В феврале 1903 года хабаровский таможенный надзор был преобразован в таможенную заставу. А в августе 1912-го застава преобразована в таможню II класса. Революционные события, политическая нестабильность 1917 - 1921 годов привели практически к свертыванию деятельности таможни, но в октябре 1928 года краевая экономическая комиссия приняла решение об упразднении Хабаровской таможни.

Решение о создании нового таможенного формирования было принято в сентябре 1969 года, после открытия авиарейсов на Ниигату и Пхеньян. В Хабаровском Аэропорту образован Хабаровский таможенный пост Владивостокской таможни штатной численностью 3 человека. Начальником поста назначен Валерий Николаевич Зубков.

Прошло 7 лет, прежде чем 19 февраля 1976 года, Министерством внешней торговли СССР № 69 был издан приказ о преобразовании Хабаровского поста Владивостокской таможни в Хабаровскую таможню.

Тогда же назначили и первого начальника Хабаровской таможни, которым стал Анатолий Михайлович Кравченко - по праву первый руководитель, стоявший у истоков создания сплоченного коллектива таможенников.

Затем таможенной руководили Евгений Николаевич Щукин, занимавший эту должность более 12 лет. С июля 2006 по 2008 года - Александр Викторович Повод, а с января 2009 - Виктор Михайлович Холичев. 17 мая 2010 начальником Хабаровской таможенной назначен Владимир Анатольевич Карпов. В настоящее время Хабаровской таможенной руководит Владимир Петрович Игнатьев.

В 2020 году проведена масштабная работа по объединению и укреплению Хабаровской, Благовещенской и Биробиджанской таможен.

В регион деятельности Хабаровской таможни вошли Еврейская автономная область, Амурская область и Республика Саха (Якутия). Общая площадь таможни составляет более 4 млн. км². Регион деятельности таможни охватывает практически четвертую часть Российской Федерации.

Увеличилось количество объектов администрируемых таможенным органом. К имеющимся 8 таможенным постам таможни добавились еще 8 таможенных постов. Из 16 таможенных постов 13 таможенных постов являются удаленными. Самый удаленный таможенный пост находится на расстоянии почти 2,5 тыс. км от таможни (Якутский таможенный пост).

В структуру таможни входят шестнадцать таможенных постов: Хабаровский, Бикинский, Комсомольский-на-Амуре, Николаевский таможенные посты, Приамурский таможенный пост (центр электронного декларирования), таможенный пост Аэропорт Хабаровск, Де-Кастринский таможенный пост, таможенный пост Морской порт Ванино, Биробиджанский, Амурзетский таможенный пост, Благовещенский, Поярковский, Нерюнгринский, Якутский таможенные посты, а также таможенные посты МАПП Кани-Курган и Аэропорт Благовещенск.

Увеличилось число пунктов пропуска через государственную границу с 9 до 23. В настоящее время функционируют 15 пунктов пропуска: 3 воздушных, 5 морских, 1 речной, 6 смешанных.

Проанализируем Статистику экономических правонарушений в таможенной сфере на территории Дальневосточное таможенное управление

По линии дознания

Возбуждено 225 уголовных дел (в 2020 году – 219 уголовных дел). Доля дел в отношении конкретного лица составила 91 % (в 2020 году – 92 %).

Доля уголовных дел, возбужденных по результатам работы оперативно-розыскных подразделений таможен региона составила 100 % (в АППГ – 99 %).

Лидерами по количеству выявленных преступлений являются

Читинская, Хабаровская, Оперативная таможни.

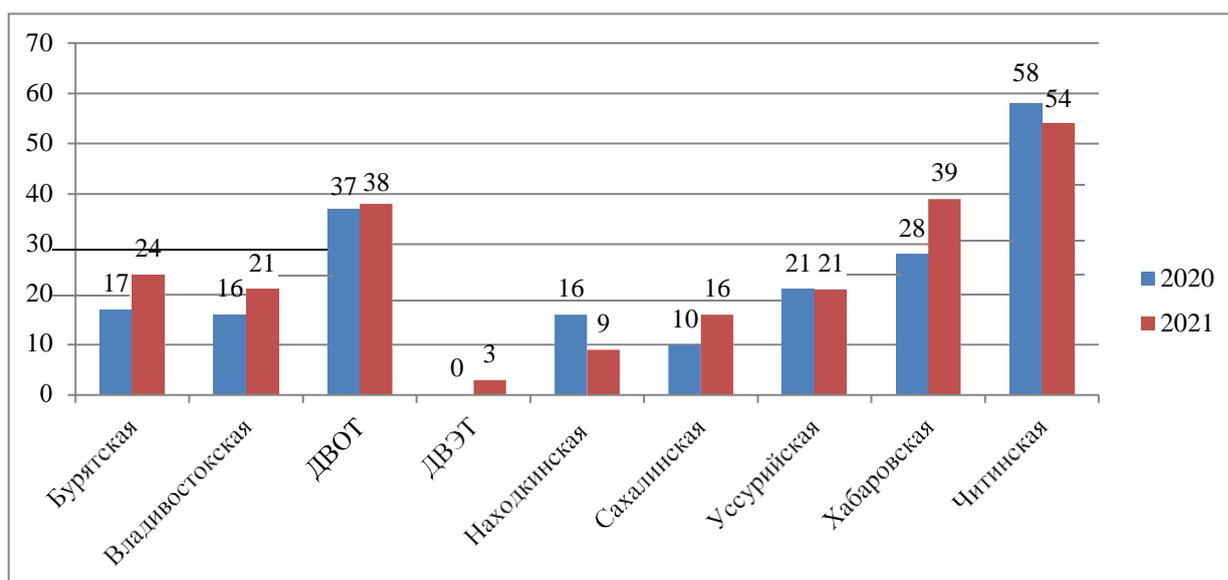


Рисунок 1 - Динамика выявленных преступлений в 2021 году в сравнении с 2020 годом

Общая стоимость предметов преступления составила 6 млрд. руб., из которых стоимость контрабанды – 5,3 млрд. руб., сумма невозвращенной валютной выручки и незаконно переведенной валюты – 466 млн. руб., выявленный размер уклонения от уплаты таможенных платежей – 261 млн. руб., размер легализованных денежных средств – 3,3 млн. рублей.

За 2018 г. судами рассматривалось 55 дел в рамках указанной статьи 16.7 КОАП РФ, среди них 35 лиц, в отношении которых рассматривались дела, подвергнуты наказанию, а 30 осужденных были наказаны штрафами на общую сумму в 2 215 тыс.руб.

Если мы будем рассматривать данные за 2021 г., то мы увидим, что рассмотрено в 2021 г. 15 дел в рамках статьи 16.7 КОАП РФ, наказано судами 10

фигурантов дел, а обвиняемых наказаны судебным штрафом на общую сумму 225 тыс.руб.⁴

Если мы посмотрим на вышеуказанные данные, то мы увидим и сделаем вывод о том, что налицо тенденция сокращения количества правонарушений в рамках статьи 16.7 КОАП РФ, что прямо указывает на рост компетенций работников ФТС.

В текущем моменте государственные органы власти сделали значительную практику по фактам расследования уголовных дел в преступлениях, обвиняемых в статье 194 Уголовного кодекса РФ, за привлечение виновных фигурантов к ответственности за данный состав преступления.

Рассматривая данные, приведенные в таблице 2, мы делаем вывод, что в 18 году таможенные органы возбудили 683 уголовных дела в рамках статьи 194 Уголовного кодекса РФ. Удельный вес уголовных дел от общего количества дел, которые были возбуждены сотрудниками таможенных органов, составляет 31%. Было выявлено, что в 2018 году неуплачено таможенных платежей на сумму 5,2 млрд.руб. За 2021 год сотрудники Федеральной таможенной службы возбудили 313 уголовных дел по вышеуказанной статье № 194, что составляет 22% от совокупного количества возбужденных дел сотрудниками таможенной службы. За 2021 год было неуплачено таможенных платежей на сумму более 7 млрд.руб.⁵

Если таможенный декларант обвинен в уклонении от уплаты таможенного платежа по особо крупному размеру, то виновное лицо подлежит либо наказанию штрафом, либо наказанию принудительными работами, либо наказанию обязательными работами, либо присуждено к лишению свободы согласно предусмотренного налоговым законодательством порядка.

Из данных вышеуказанной таблицы 2 нами сделан вывод о том, что налицо имеется тенденция о сокращении количества преступлений в рамках статьи 194 Уголовного кодекса, что дает нам пояснение о рациональном и своевременном выполнении мероприятий по профилактике таможенных преступлений, что также указывает на жесткость используемых наказаний.

Мы можем сказать, что существует проблема в разграничении админи-

стративных правонарушений и уголовных преступлений в рамках таможенной деятельности. Мы считаем, что причина этого, в частности, заключается в том, что Уголовный кодекс РФ не содержит отдельную главу, посвященную расследованию таможенного преступления. Нет информации о таможенных правонарушениях и в Кодексе об административных правонарушениях РФ.

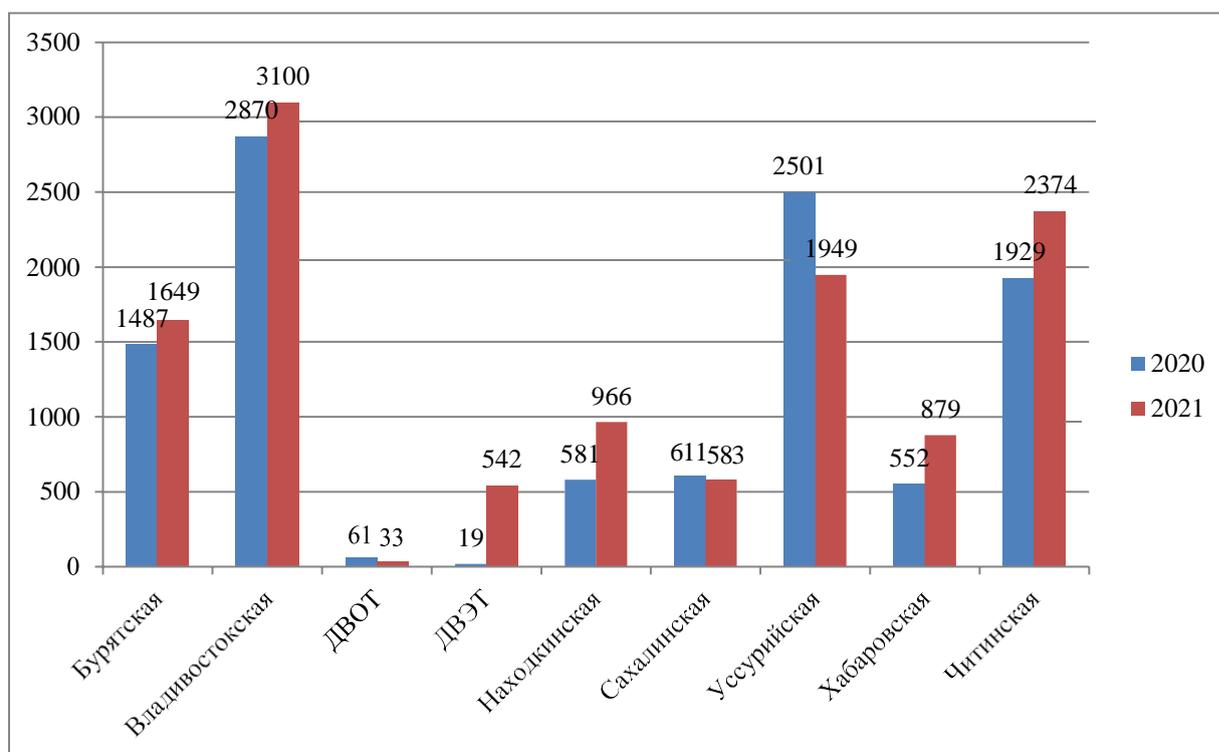


Рисунок 2 - Сравнительный анализ выявленных правонарушений в 2020–2021 г

В 2021 году рассмотрено 11 456 дел об АП, из которых прекращено 0,8% дел (2020 год – 1,4 %). Общая сумма назначенных наказаний составила 1,4 млрд. рублей. Передано конфискованного имущества в федеральные органы исполнительной власти на сумму 466 млн. рублей.

2.2 Анализ статистических данных правоохранительной деятельности Федеральной таможенной службы РФ

В приложениях 1-3 приведена статистика правонарушений в сфере нарушения таможенного законодательства за 2020-2022 гг. Рассмотрим данные приложений.

В 2020 году было выявлено всего 16456 административных правонарушений в сфере нарушения таможенного законодательства РФ, из них решение о

применении наказаний было принято судами в 14313 случаях, что составляет 87 % от общего числа выявленных правонарушений. Наиболее частым правонарушением в 2020 году являлось недекларирование или недостоверное декларирование товаров и транспортных средств – 11655 случаев, что составило 70,8 % от всех выявленных правонарушений. Далее идет незаконное перемещение товаров или транспортных средств через таможенную границу – 2543 случаев (15,4 % в структуре), и на третьем месте по частоте встречаемости – несоблюдение запретов или ограничений на ввоз (вывоз) товаров с таможенной территории – 1019 случаев (6,2 % в структуре). В совокупности, наиболее часто встречающиеся правонарушения составляют 92,4 % от общего их количества. Основным видом наказания является штраф. В 2020 году было вынесено решений о применении штрафа на сумму 526917 тыс.руб., при этом средний размер штрафа по одному делу составил 37 тыс.руб. В 11355 случаях применено такое наказание, как конфискация.

В 2021 году было выявлено всего 17450 административных правонарушений в сфере нарушения таможенного законодательства РФ, из них решение о применении наказаний было принято судами в 15036 случаях, что составляет 86 % от общего числа выявленных правонарушений. Наиболее частым правонарушением в 2021 году являлось недекларирование или недостоверное декларирование товаров и транспортных средств – 11135 случаев, что составило 63,8 % от всех выявленных правонарушений. Далее идет незаконное перемещение товаров или транспортных средств через таможенную границу – 3419 случаев (19,6 % в структуре), и на третьем месте по частоте встречаемости – несоблюдение запретов или ограничений на ввоз (вывоз) товаров с таможенной территории – 1051 случай (6,0 % в структуре). В совокупности, наиболее часто встречающиеся правонарушения составляют 89,4 % от общего их количества. Основным видом наказания является штраф. В 2021 году было вынесено решений о применении штрафа на сумму 950238 тыс.руб., при этом средний размер штрафа по одному делу составил 43 тыс.руб. В 11668 случаях применено такое наказание, как конфискация.

В 2022 году было выявлено всего 16902 административных правонарушений в сфере нарушения таможенного законодательства РФ, из них решение о применении наказаний было принято судами в 14905 случаях, что составляет 88% от общего числа выявленных правонарушений. Наиболее частым правонарушением в 2022 году являлось недекларирование или недостоверное декларирование товаров и транспортных средств – 10615 случаев, что составило 62,8 % от всех выявленных правонарушений. Далее идет незаконное перемещение товаров или транспортных средств через таможенную границу – 2850 случаев (16,9 % в структуре), и на третьем месте по частоте встречаемости – недекларирование или недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств или денежных документов – 1101 случай (6,5 % в структуре). В совокупности наиболее часто встречающиеся правонарушения составляют 86,2 % от общего их количества. Основным видом наказания является штраф. В 2022 году было вынесено решений о применении штрафа на сумму 488598 тыс.руб., при этом средний размер штрафа по одному делу составил 32 тыс.руб. В 12075 случаях применено такое наказание, как конфискация.

Динамика основных показателей проиллюстрирована рисунком 3.

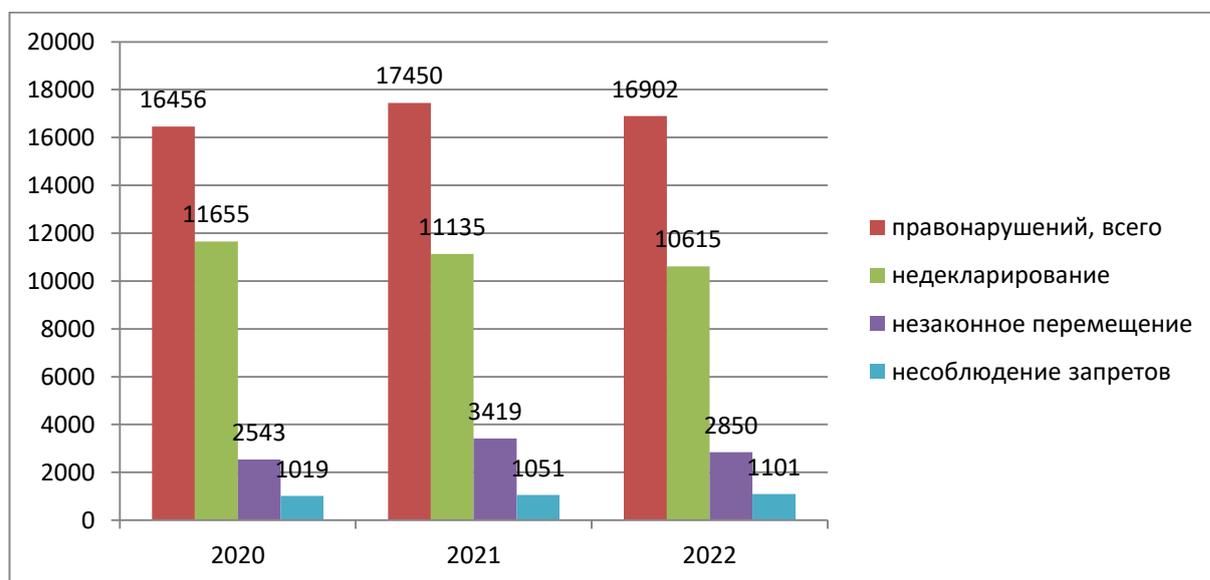


Рисунок 3 – Динамика количества правонарушений за 2020-2022 гг., ед.

Данные рисунка 3 позволяют наглядно увидеть, что динамика количества правонарушений меняется, но очень незначительно. Так, общее количество ад-

министративных правонарушений в 2020 г. составляло 16456 ед., в 2021 г. возросло на 994 ед. (+6 %), а в 2022 г. сократилось на 548 ед. (-3,1 %) по отношению к предыдущему году. В целом за исследуемый период общее количество административных правонарушений в сфере таможенного законодательства возросло на 446 ед. (+2,7 %). Устойчиво сокращается количество случаев недекларирования, либо недостоверного декларирования товаров и транспортных средств – сокращение в целом за исследуемый период на 1040 ед. (-8,9 %), по другим основным категориям правонарушений их количество меняется незначительно, причем динамика оценивается отрицательно, так как наблюдается рост правонарушений: по незаконному перемещению товаров или транспортных средств через таможенную границу за исследуемый период количество случаев возросло с 2543 до 2850 (+12,1 %), по несоблюдению запретов или ограничений на ввоз (вывоз) товаров с таможенной территории количество случаев возросло с 1019 до 1101 (+8,0%).

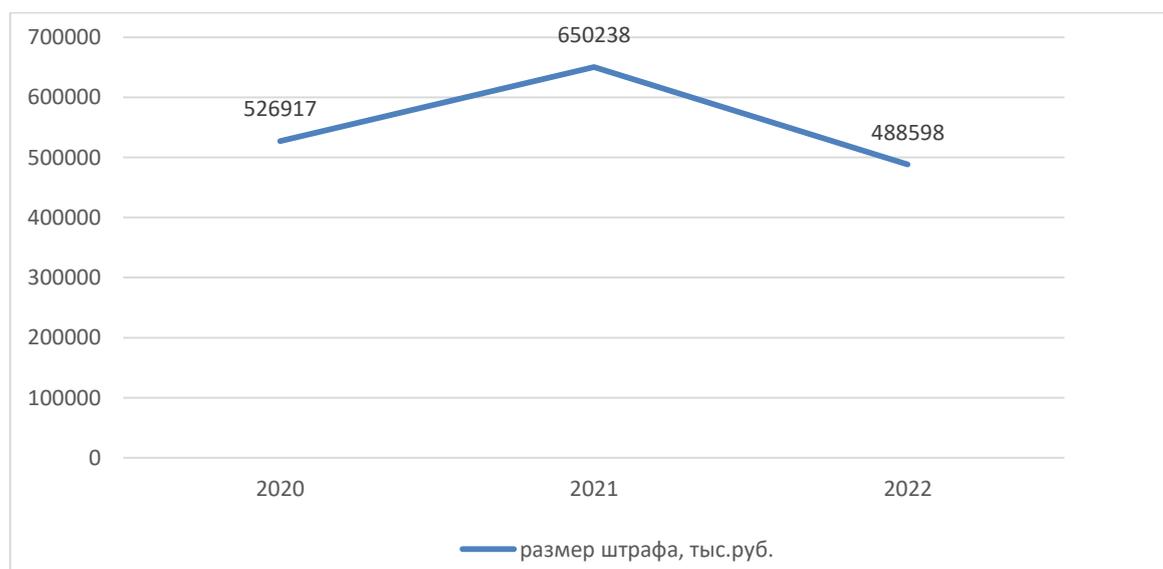


Рисунок 4 – Динамика размера штрафов в 2020-2022 гг., тыс.руб.

Что касается размера присужденных штрафов, то мы видим, что их динамика отрицательна. Так, если в 2020 г. было присуждено штрафов на 526917 тыс.руб., то в 2022 г. их сумма сократилась до 488598 тыс.руб. (-7,3 %). При этом из приложений 1-3 мы можем увидеть, что в 2020 г. было присуждено случаев наказания штрафов 3071 ед., а в 2022 г. – 3802 ед. (+23,8 %), то есть количе-

ство вынесенных судебных решений о применении штрафных санкций возросло, а общая сумма штрафов уменьшилась, следовательно, сократился средний размер штрафа с 37 тыс.руб. в 2020 г. до 32 тыс.руб. в 2022 г. (-13,5 %).

Что касается статистики уголовных дел в сфере таможенного законодательства, то в целом по России имеем следующую информацию, приведенную в таблице 3.

Таблица 3 – Статистика уголовных дел в сфере таможенного законодательства

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп роста, %
Возбуждено уголовных дел всего, ед.	2067	2041	1847	89,4
из них:				
- статья 229.1 (контрабанда НС и ПВ)	209	262	156	74,6
- статья 226.1 (контрабанда оружия, ядов и пр.)	32	742	704	22 раза
- статья 200.2 (контрабанда алкоголя и табака)	105	87	55	52,3
- статья 200.1 (контрабанда денежных средств)	72	99	103	143,1
- статья 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей)	316	349	344	108,8
- статья 193 (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств)	70	32	32	45,7
- статья 193.1 (валютные операции с подложными документами)	171	140	147	85,9
- статья 189 (незаконный экспорт)				
- статья 174.1 (отмывание денежных средств)	2	2	3	150,0
- статья 173.1 (незаконное создание юр.лица)	10	8	9	90,0
- статья 173.2 (незаконное использование персональных данных)	109	124	100	91,7
	171	196	190	111,1
Направлено в суд дел, ед.	66	151	225	3,4 раз
Вынесено обвинительных приговоров, ед.	38	65	102	2,7 раз
Назначено судебных штрафов, ед.	16	23	62	3,9 раз

По итогам работы за 2020 год таможенными органами возбуждено 2 067 уголовных дел. В отношении конкретных лиц возбуждено 1 334 уголовных дела.

Выявлены факты:

- незаконного перемещения через таможенную границу ЕАЭС стратегически важных товаров и ресурсов на сумму около 8 млрд. руб.;
- неуплаты таможенных платежей на сумму более 7 млрд. руб.;
- невозврата из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации на сумму 49,3 млрд. руб.;
- перевода денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов на сумму 14 млрд. руб.;

– незаконного перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов на сумму 3 млрд. руб.;

– незаконного перемещения через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и (или) табачных изделий на сумму 371 млн. руб.

В результате мер, направленных на возмещение причиненного преступлением ущерба до возбуждения уголовных дел и в ходе их расследования, в федеральный бюджет перечислено 4 млрд. руб.

За 2018 г. судами рассматривалось 55 дел в рамках указанной статьи 16.7 КОАП РФ, среди них 35 лиц, в отношении которых рассматривались дела, подвергнуты наказанию, а 30 осужденных были наказаны штрафами на общую сумму в 2 215 тыс.руб.

Если мы будем рассматривать данные за 2021 г., то мы увидим, что рассмотрено в 2021 г. 15 дел в рамках статьи 16.7 КОАП РФ, наказано судами 10 фигурантов дел, а обвиняемых наказаны судебным штрафом на общую сумму 225 тыс.руб.

Если мы посмотрим на вышеуказанные данные, то мы увидим и сделаем вывод о том, что налицо тенденция сокращения количества правонарушений в рамках статьи 16.7 КОАП РФ, что прямо указывает на рост компетенций работников ФТС.

В текущем моменте государственные органы власти сделали значительную практику по фактам расследования уголовных дел в преступлениях, обвиняемых в статье 194 Уголовного кодекса РФ, за привлечение виновных фигурантов к ответственности за данный состав преступления.

Теперь мы перейдем к изучению статистических данных о преступлениях за 2018 год и за 2021 год в рамках статьи «Уклонения по уплате таможенного платежа, которые взимаются с фирм и граждан» (статья 194 Уголовный кодекс РФ).

Рассматривая данные, мы делаем вывод, что в 18 году таможенные органы возбудили 683 уголовных дела в рамках статьи 194 Уголовного кодекса РФ. Удельный вес уголовных дел от общего количества дел, которые были возбуж-

дены сотрудниками таможенных органов, составляет 31%. Было выявлено, что в 2018 году неуплачено таможенных платежей на сумму 5,2 млрд.руб. За 2021 год сотрудники Федеральной таможенной службы возбудили 313 уголовных дел по вышеуказанной статье № 194, что составляет 22% от совокупного количества возбужденных дел сотрудниками таможенной службы. За 2021 год было неуплачено таможенных платежей на сумму более 7 млрд.руб.

Если таможенный декларант обвинен в уклонении от уплаты таможенного платежа по особо крупному размеру, то виновное лицо подлежит либо наказанию штрафом, либо наказанию принудительными работами, либо наказанию обязательными работами, либо присуждено к лишению свободы согласно предусмотренного налоговым законодательством порядка.

Из данных вышеуказанной таблицы 2 нами сделан вывод о том, что налицо имеется тенденция о сокращении количества преступлений в рамках статьи 194 Уголовного кодекса, что дает нам пояснение о рациональном и своевременном выполнении мероприятий по профилактике таможенных преступлений, что также указывает на жесткость используемых наказаний.

Таблица 4 – Динамика основных показателей правоохранительной деятельности таможенных органов РФ в сфере уголовных правонарушений за 2020-2022 гг.

Год	Возбуждено уголовных дел, шт	направленов суд, шт	вынесено приговоров, шт	назначено штрафов, шт
2020	2067	66	38	16
2021	2041	151	65	23
2022	1847	225	102	62

Что касается динамики основных показателей правоохранительной деятельности таможенных органов в сфере нарушений таможенного законодательства по уголовным делам, то количество возбужденных уголовных дел за период с 2020 по 2022 гг. сократилось на 10,6 %, при этом очень резко (в 22 раза) возросло количество дел, возбужденных по статье 226.1 УК РФ «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, иного вооружения,

иной военной техники, а также сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации или результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании вооружения или военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов».

Также увеличилось количество правонарушений в сфере контрабанды денежных средств (+43,1 %), возросло число случаев уклонений от уплаты таможенных платежей на 8,8 %, в 1,5 раза увеличился незаконный экспорт и на 11,1 % возросло число случаев незаконного использования персональных. Расчет в динамике количество уголовных дел, доведенных до судебного разбирательства – в 3,4 раза за исследуемый период. Растет в динамике количество вынесенных судебных приговоров (в 2,7 раз) и количество судебных штрафов (в 3,9 раз).

2.3 Анализ правоохранительной деятельности Хабаровской таможни

Хабаровская таможня является структурным подразделением Дальневосточного таможенного управления, в состав которого входит всего 9 структурных подразделений. Правоохранительная деятельность – неотъемлемая функция деятельности таможенных органов. Рассмотрим деятельность Хабаровской таможни.

Таблица 5 – Правоохранительная деятельность Хабаровской таможни

Показатель	2021 г.	2022 г.	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
Возбуждено уголовных дел Дальневосточным таможенным управлением, всего	225	195	-30	86,6
- из них Хабаровской таможней, ед.	39	30	-9	76,9
- % к итогу	17,3	15,4	-1,9	89,0
Возбуждено административных дел Дальневосточным таможенным управлением, всего	12075	13724	+1649	113,6
- из них Хабаровской таможней, ед.	879	1154	+275	131,3
- % к итогу	7,3	8,4	+1,1	115,1
Назначено наказаний по делам об административных правонарушениях, тыс.руб.	64464,6	82566,2	+18101,6	128,1

В 2021 г. всего структурными подразделениями Дальневосточного таможенного управления было возбуждено 225 уголовных дел. Из них Хабаровской таможней возбуждено 39 уголовных дел (17,3 % от их общего количества). Хабаровская таможня наряду с Читинской (54 уголовных дела) и Дальневосточной оперативной таможней (38 уголовных дел) лидирует по количеству выявленных

преступлений в 2021 году. Усилиями правоохранительного блока за 2021 год Хабаровской таможней возбуждено 39 уголовных дел, из них 29 возбуждено по материалам сотрудников оперативно-розыскных подразделений, что составляет 74,4 % от общего количества дел возбужденных в 2021 году.

За 2018 г. судами рассматривалось 55 дел в рамках указанной статьи 16.7 КОАП РФ, среди них 35 лиц, в отношении которых рассматривались дела, подвергнуты наказанию, а 30 осужденных были наказаны штрафами на общую сумму в 2 215 тыс.руб.

Если мы будем рассматривать данные за 2021 г., то мы увидим, что рассмотрено в 2021 г. 15 дел в рамках статьи 16.7 КОАП РФ, наказано судами 10 фигурантов дел, а обвиняемых наказаны судебным штрафом на общую сумму 225 тыс.руб.

Если мы посмотрим на вышеуказанные данные, то мы увидим и сделаем вывод о том, что налицо тенденция сокращения количества правонарушений в рамках статьи 16.7 КОАП РФ, что прямо указывает на рост компетенций работников ФТС.

В текущем моменте государственные органы власти сделали значительную практику по фактам расследования уголовных дел в преступлениях, обвиняемых в статье 194 Уголовного кодекса РФ, за привлечение виновных фигурантов к ответственности за данный состав преступления.

Теперь мы перейдем к изучению статистических данных о преступлениях за 2018 год и за 2021 год в рамках статьи «Уклонения по уплате таможенного платежа, которые взимаются с фирм и граждан» (статья 194 Уголовный кодекс РФ).

Рассматривая данные, мы делаем вывод, что в 18 году таможенные органы возбудили 683 уголовных дела в рамках статьи 194 Уголовного кодекса РФ. Удельный вес уголовных дел от общего количества дел, которые были возбуждены сотрудниками таможенных органов, составляет 31%. Было выявлено, что в 2018 году неуплачено таможенных платежей на сумму 5,2 млрд.руб. За 2021 год сотрудники Федеральной таможенной службы возбудили 313 уголовных дел по

вышеуказанной статье № 194, что составляет 22% от совокупного количества возбужденных дел сотрудниками таможенной службы. За 2021 год было неуплачено таможенных платежей на сумму более 7 млрд.руб.

Если таможенный декларант обвинен в уклонении от уплаты таможенного платежа по особо крупному размеру, то виновное лицо подлежит либо наказанию штрафом, либо наказанию принудительными работами, либо наказанию обязательными работами, либо присуждено к лишению свободы согласно предусмотренного налоговым законодательством порядка.

Из данных вышеуказанной таблицы 2 нами сделан вывод о том, что налицо имеется тенденция о сокращении количества преступлений в рамках статьи 194 Уголовного кодекса, что дает нам пояснение о рациональном и своевременном выполнении мероприятий по профилактике таможенных преступлений, что также указывает на жесткость используемых наказаний.

Структура незаконно перемещаемых товаров в зоне деятельности Хабаровской таможни в 2022 году выглядит следующим образом. На экспортном направлении – это вывоз через границу РФ контрабандным путем необработанных лесоматериалов и ценных пород леса, незадекларированной валюты в крупных размерах, культурных ценностей. На направлении импорта характерен ввоз товаров народного потребления - одежда и принадлежности к ней, обувь, трикотаж, готовые текстильные изделия.

Уголовные дела по определению должны доходить до суда, так как избитые преступники подлежат наказанию за совершенные ими преступления. В 2022 году по возбужденным уголовным делам судами вынесено 12 обвинительных приговоров, что почти в 2 раза превышает показатель 2021 года (7 приговоров).

По линии административных расследований таможенники возбудили 156 дел по контрабандообразующим составам (ст.16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ). Предметами правонарушений являлись одежда и обувь, запасные части для автомобилей и спецтехники, детские автомобильные кресла, лекарственные средства, соевые бобы и культурные ценности, в том числе бивни мамонта.

По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях назначено наказаний на сумму 245,9 млн.руб. По судебным решениям обращены в федеральную собственность товары на 227,7 млн.руб.

Касаясь вопросов выявления административных правонарушений в области таможенного дела, необходимо отметить, что более половины таких деяний квалифицировано по контрабандообразующим составам, наносящим наиболее существенный экономический ущерб государству.

Основная группа правонарушений, совершаемых в таможенной сфере — это преступления, связанные с занижением таможенной стоимости и уклонением от уплаты таможенных платежей, с целью получения дополнительной выгоды. Эти схемы используются при перемещении товаров, которые можно декларировать и необходимо платить таможенные пошлины.

Стоит отметить, что схемы совершения правонарушений в таможенной сфере в последнее время стали изменяться. Так, наметилась тенденция к снижению фактов незаконного перемещения товаров и транспортных средств, сопряженных с недекларированием, помимо таможенного контроля, с подменой видового состава товара, так называемая «черная контрабанда». Это связано с тем, что развитие таможенных органов позволяет иметь достаточно много эффективных рычагов для пресечения «черной контрабанды» — это использование современных досмотровых комплексов, систем управления рисками, получение оперативной информации.

В 2022 году возбуждено 491 дело об административных правонарушениях в связи с заявлением недостоверных сведений о товарах, которые послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных платежей или занижения их размера, на общую сумму неуплаченных платежей почти 37 млн.руб.

Наиболее часто предметами административных правонарушений являлись товары народного потребления — 129 дел, продукты питания — 157 дел, лес и лесоматериалы — 289 дел, автомобили — 95 дел, табачные изделия — 109 дел, иностранная и российская валюта — 37 дел.

Неотъемлемой частью осуществления такого контроля является система управления рисками, инструменты которой широко внедрены в процессы организации и осуществления данного направления деятельности таможенных органов. В 2022 году и 1 квартале 2023 года в регионе деятельности ДВТУ, в частности, в Хабаровской таможне, выпущено более 473 тыс. единиц наименований товаров, в отношении которых применялись запреты и ограничения внешнеторговой деятельности. Доля таких товаров традиционно составляет более 50 % от общего количества оформленных товаров.

Хабаровской таможней в 2020-2022 гг. проводилась целенаправленная работа по недопущению возникновения рисков, связанных с причинением вреда жизни или здоровью граждан, окружающей среде. В результате в 2021 году Хабаровской таможней возбуждено 89 дел об административных правонарушениях в связи с выявлением фактов несоблюдения запретов и ограничений внешнеторговой деятельности, назначено наказаний по 71 делам об административных правонарушениях в данной области, наложено штрафных санкций на общую сумму более 2,6 млн.руб. В 2022 г. Хабаровской таможней возбуждено 108 дел об административных правонарушениях в связи с выявлением фактов несоблюдения запретов и ограничений внешнеторговой деятельности, наложено штрафных санкций на общую сумму более 3,4 млн.руб.

Товарный аспект по административным делам выглядит следующим образом: 27% дел возбуждено по фактам незаконного перемещения товаров народного потребления; 10% — продуктов питания, в том числе алкоголя; 3% — оружия, включая гражданское оружие самообороны (кастеты и электрошоковые устройства); 2% — водных биоресурсов; 1% — валюты (рис. 5).

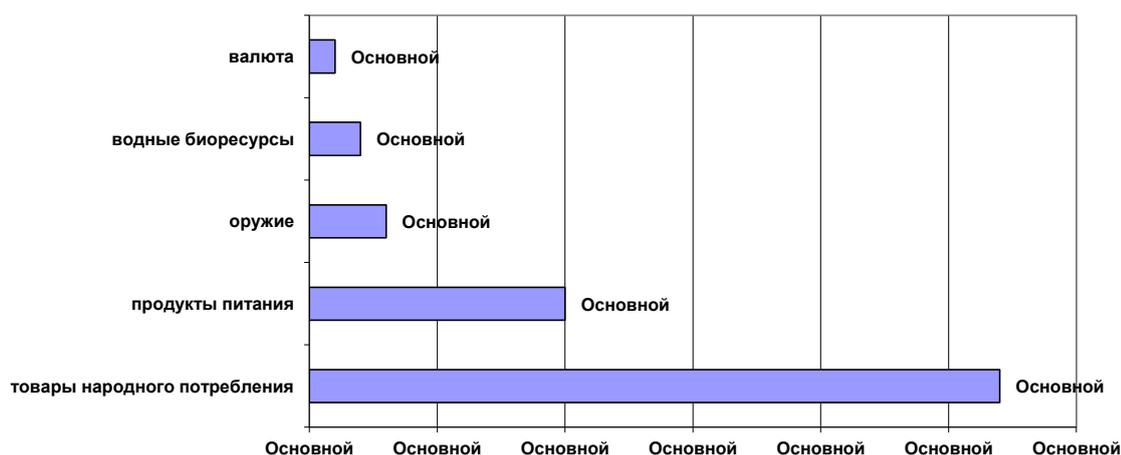


Рисунок 5 – Товарный аспект по административным делам в 2022 году, %

На уровне государства созданы специальные институты исполнительной и законодательной власти, в функционал которых входит, в том числе, и защита экономических интересов государства, и поддержание уровня его безопасности в области экономики. Высший уровень таких институтов – это федеральный. Федеральные органы исполнительной власти должны выполнять функционал в сфере поддержания безопасности страны в области экономики. И здесь, в связи с тем, что Россия ведет активную международную торговлю, а также иными способами взаимодействует с внешним миром, на первый план выходят таможенные органы. Они выполняют особую роль в процессе обеспечения безопасности на экономическом аспекте, и их необходимость и значимость год от года становится все больше и больше. Это связано с изменениями в геополитической картине мира, которые ведут за собой изменения в экономической и политической жизни любой страны, к возникновению новых угроз и рисков для каждого государства в отдельности и для мира в целом.

ФТС России (то есть органы Федеральной таможенной службы) занимается практическим мониторингом таможенных процедур и таможенного процесса при перемещении ресурсов через границу, в рамках данного процесса выполняются такие задачи как:

- участие в процессе разработки и реализация таможенной политики;
- участие в процессе обеспечения безопасности в сфере экономики, по-

держание единства и неделимости таможенной территории страны и укрепление ее границ;

– совершенствование таможенного регулирования хозяйственной деятельности в таможенном законодательстве;

– обеспечение участия государства в процессе международного таможенного сотрудничества.

На текущий момент органы ФТС занимаются работой в области развития внешнеэкономического интереса государства, также помогают развивать внутреннее производство, предотвращают ряд угроз против безопасности государства, предупреждают административные и уголовные противоправные действия и пополняют доходную часть федерального бюджета.

Органы ФТС ведут борьбу с противоправными деяниями в таможенной сфере, что представляет из себя значительный объем работы и ее важную часть в деле укрепления и повышения уровня страны в рамках безопасности ее экономики. Это можно подтвердить тем, что по материалам дознания таможенными должностными лицами в 2022 г. за период девяти месяцев было возбуждено уголовных дел в количестве 1 572 единицы.

Статья 226.1 УК РФ предопределила наибольшее количество уголовных дел, а именно 522 единицы. Статья 194 УК РФ привела к возбуждению 284 дел. Статья 193.1 Уголовного кодекса РФ позволила начать дознание по 165 уголовным делам. В связи с тем, что одновременно происходит совершение и прочих противоправных деяний, а также необходимостью срочно начинать первоочередные следственные мероприятия, находящиеся в ведении и компетенции таможенных органов на основании вышеизложенных процедур было возбуждено 601 уголовное дело. Преступления могут быть совершены ОПГ, и в отношении таких противоправных деяний было возбуждено 62 дела.

За период девяти месяцев 2022 года органами ФТС производился таможенный контроль и таможенный досмотр лиц, товаров и транспортных средств, которые выезжали из страны или въезжали в страну через границу. Органами ФТС произведены поисковые мероприятия, независимо либо совместно от вла-

стей и исполнительных органов в других областях права и охраны правопорядка, а также привлекались иностранные сотрудники и органы власти иностранных государств, при этом было обеспечено изъятие из криминального оборота 10 771 кг наркотические вещества и психотропные вещества.

Роль органов федеральной таможенной службы на местах неуклонно год от года возрастает и на уровне внутри страны, и на уровне сотрудничества и партнерства между странами, к чему привело изменение на мировой арене и появившиеся в связи с этим проблемы и кризисные явления в области экономики и политики как внутри страны, так и за рубежом.

Основные направления работы органами ФТС России в сфере по обеспечению безопасности в области экономики в России являлись вопросы и действия по развитию в системе таможенных контрольных мер в качестве сильнодействующего механизма в обеспечении тотального контроля за установленным порядком трансграничной перевозки груза в отрасли единых государственных механизмов при реагировании на угрозу национальной безопасности и дальнейшего укрепления таможенных функций.

Россия является одной из самых больших стран в мире, что предопределило значительную длину ее границ с другими государствами, однако наблюдается вместе с тем большой недостаток и нехватка таможенных постов, которые смогли бы проводить таможенный досмотр и таможенный контроль везде, вдоль всей границы. Например, на участках российско-белорусской границы кое-где таможенный контроль не проводится, что представляет собой прямую угрозу интересам России.

Подводя итог, отметим, что наиболее распространёнными правонарушениями в регионе деятельности Хабаровской таможни в 2021-2022 гг. являются факты недекларирования товаров народного потребления и продуктов питания при ввозе на территорию Таможенного союза со значительным превышением установленных ограничений беспошлинного ввоза для личного потребления. В этой же категории можно выделить правонарушения, связанные с недекларированием при ввозе неделимых товаров с превышением весовых ограничений. По резуль-

татам проведенного анализа было также выявлено, что в рассмотренный период деятельности Хабаровской таможни (2021-2022 гг.), количество зарегистрированных правонарушений увеличивается.

2.4 Недостатки в организации правоохранительной деятельности Хабаровской таможни и пути их устранения

Главной проблемой, которая осложняет организацию нормальной работы по выявлению правонарушений в сфере таможенного законодательства, является наличие коррупции в таможенных органах. На сегодняшний день известно, что взяточничество и другие формы коррупции значительно осложняют выявление незаконного импорта, экспорта и других правонарушений. Внутренняя служба безопасности Дальневосточного таможенного управления в 2021 г. возбудила 23 уголовных дела коррупционной направленности в отношении 18 должностных лиц, в том числе по Хабаровской таможне 3 уголовных дела в отношении 1 должностного лица, в 2022 г. возбудила 24 уголовных дела коррупционной направленности в отношении 16 должностных лиц, в том числе по Хабаровской таможне – 2 уголовных дела в отношении 1 должностного лица.

Таможенными органами данного региона организованы и проводятся различные мероприятия по проверке как достоверности, так и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых государственными служащими и гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы при выявлении несоответствий проводятся проверки в рамках Указа Президента РФ от 21.09.2009 № 1065.

Следует отметить, что лица, участвующие в мобильной группе, не имеют права останавливать транспортные средства, пересекающие таможенную границу. В результате необходимо изменить законодательство, особенно в части полномочий должностных лиц таможенных органов. Это может создать возможность усиления таможенного контроля, взыскания штрафов, а также превентивных и репрессивных мер административного принуждения.

Для рассмотрения административных правонарушений на таможенной

территории и начала производства по этому делу необходимо совершение лицом действия или бездействия в характеристике административных правонарушений. Перед началом расследования административного преступления, таможенное управление получает информацию о преступлении, имеющем признаки данного преступления. Таким образом, расследование будет продолжаться только процессуально. Возбуждение дел об административных правонарушениях является отдельной стадией от дел об административных правонарушениях и представляет собой процессуальный процесс, направленный на доказывание действительного характера нарушения административных прав.

На основании анализа практики применения Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации в органах таможни можно сделать вывод о наличии множества проблем в осуществлении своей правоприменительной деятельности в органах таможни.

Необходимо отметить, что возбуждение и ведение дел за рассматриваемый вид правонарушений, привлечение к административной ответственности и назначение соответствующего наказания является отдельным направлением деятельности таможенных органов и состоит из множества процессуальных действий, направленных на всестороннее и полное рассмотрение и разрешение дела с целью вынесения справедливого решения.

Основание для того, чтобы возбудить дело в сфере административного правонарушения - это фактическое обнаружение должностным лицом сведений, которые прямо указывают на нарушения, сообщения органов власти о факте преступления и сообщения граждан о признаках неправомерного поведения.

После нарушения таможенных правил уполномоченное должностное лицо выносит постановление о факте привлечения к административному ответу, на основании которого правонарушителю назначается

наказание. Кодекс об административных правонарушениях РФ для таможенных нарушений устанавливает ряд наказаний в виде:

- предупреждения;
- административного штрафа;

– конфискации имущества, послужившего либо предметом правонарушения, либо орудием преступления.

При этом все наказания, предусмотренные Кодексом об АП, делятся на основные и неосновные. Так вот предупреждение и штраф – это основные наказания, как указано в статье 3.3 Кодекса об АП. Эти наказания можно назначать физическим лицам, если правонарушение не повлекло за собой вредные последствия, если очевидно и не отрицается факт его совершения, а виновный гражданин признал свою вину и готов заплатить штрафные санкции.

В целях профилактики правонарушений и преступлений, совершаемых должностными лицами таможенных органов региона, СПК ДВТУ и подразделениями по противодействию коррупции таможен региона с начала 2020 года проведено более 185 профилактических бесед и лекций, а также рассмотрено более 25 обращений, 15 жалоб и 10 заявлений граждан и юридических лиц.

Правоохранительная функция является значительной частью работы таможенных органов. Поэтому для осуществления этой деятельности таможенный орган ведет учет и принимает мероприятия по обеспечению, соблюдению, выявлению нарушений в таможенном законодательстве. Рационально организованный учёт информации дает возможность для формирования таможенными органами собственные архивы. Анализ данных позволяет прогнозировать криминогенную ситуацию, связанную с внешнеэкономической деятельностью, включая прогнозирование и предотвращение её ухудшения.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО ПРАВОПОРЯДКА

3.1 Совершенствования методов в области таможенного законодательства в целях предотвращения экономических правонарушений

Стратегия национальной безопасности Российской Федерации (Указ Президента РФ от 31.12.2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации») гласит: «деятельность по обеспечению экономической безопасности производится через развитие промышленно-технологической базы и национальной инновационной системы, модернизацию и развитие приоритетных секторов национальной экономики, улучшение инвестиционного и делового климата в РФ и создание благоприятной бизнес среды»³.

Главные критерии обеспечения экономической безопасности:

- повышение эффективности государственного регулирования экономики в целях достижения устойчивого экономического роста;
- повышение производительности труда;
- поиск новой ресурсной базы;
- стабилизация функционирования и развития финансовой системы и повышение уровня ее безопасности;
- валютное регулирование и контроль;
- увеличение объема финансовых резервов;
- поддержание сбалансированной бюджетной системы;
- предотвращение оттока капитала и высококвалифицированных специалистов;
- падение уровня инфляции;
- борьба с коррупцией, неформальной экономикой и криминальной экономикой;
- защита отечественного производителя на государственном уровне.

Федеральные органы исполнительной власти, контролирующие внеш-

³ Указ Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://base.garant.ru/71296054>. – 17.05.2023

неэкономическую деятельность, несут ответственность за обеспечение национальной экономической безопасности и предотвращение внешних угроз внешнеэкономической сфере, в том числе и в области таможенного регулирования. Таможенные органы и таможенная политика прежде всего, это организация, учитывающая особенности и структуру таможенного дела для обеспечения экономической безопасности..

Необходимо учитывать, что в стратегии развития до 2020 года было предусмотрено создание шестнадцати центров электронного декларирования (ЦЭД), автоматизации системы управления рисками, автоматизации процесса регистрации деклараций и выпуска деклараций. Стратегия 2030 – это совершенно новая концепция и видение таможенной службы в 2030 году: от электронной таможни к таможне интеллектуальной. Реализация этой идеи становится особенно ясной в ходе сравнительного анализа стратегий развития таможенной службы до 2020 года и до 2030 года. Основные сравнительные характеристики образа таможни (Рис 6).



Рисунок 6 – Сравнительная характеристика образа таможни в 2020-х гг. и в 2030-х гг.

Реализация идеи интеллектуализации технических платформ таможни возможна, прежде всего, за счет разработки (адаптации) и внедрения в систему

таможенных органов методов и средств искусственного интеллекта, позволяющих обрабатывать большие объемы данных и решать математические и другие задачи.

Инновационные направления Стратегии развития 2030 и их основные характеристики (Рис. 7)

Показатель	Характеристика
1. Создание интеллектуальной таможи	Основными направлениями деятельности за счет установки в систему таможенных органов искусственного интеллекта станут: – модернизация инфраструктуры пунктов пропуска; – внедрение широкой системы прослеживаемости товаров на территории Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). – однократность представления информации и применения форм госконтроля; – исключение дублирования данных в электронном виде документами на бумажном носителе; – повышение уровня автоматизации процессов выявления рисков на всех стадиях совершения таможенных операций; – цифровая трансформация технологий таможенного оформления и таможенного контроля и обработки больших объемов данных с использованием методов искусственного интеллекта.
2. Технология оценки товарных партий в режиме онлайн	В зависимости от характеристик товара, условий его перемещения через границу и степени добросовестности декларанта система автоматически будет принимать решения о досмотре той или иной партии.
3. Автоматизация процессов в рамках системы управления рисками	Ее эволюция будет проходить благодаря технологиям по определению уровня риска каждой товарной партии, применению искусственного интеллекта, обмену результатами применения СУР с федеральными органами исполнительной власти, интеграции сегментов СУР таможенных служб государств – членов ЕАЭС, информационному взаимодействию с бизнесом и изданию межведомственных профилей риска.
4. Совершенствование кадровой и организационно-штатной структуры таможенных органов	Из-за перехода к «умной таможне» должностным лицам таможенных органов будут изменены требования: – знания и навыки применения новейших ИТ-технологий, информационных систем и ресурсов; – знание методов анализа больших объемов данных; – способность к оперативной адаптации, дополнительному обучению. – умение применять системы, использующие технологии искусственного интеллекта.
5. Уход от таможенных деклараций	Весь процесс таможенного регулирования будет осуществляться по каналам контроля финансовых документов. Таможня превратится в инструмент, который будет полностью владеть информацией по оборотам участников ВЭД и контролировать их деятельность, наматываясь в процесс.

Рисунок 7 – Основные направления «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года»

Несомненно, представленные нормативные акты, раскрывающие облик таможни в 2020-2030-х годах, связаны с глобальными процессами, влияющими

на внешнеэкономическую деятельность, а значит, и на деятельность таможенных органов.

Аналогичная необходимость преобразования таможенных органов в информационно-технологическую автоматизированную таможню, которая функционировала бы на основе информационного мониторинга и контроля, совмещающая функцию анализа с функцией управления рисками, отражена в стратегии развития до 2030 года.

Основным инструментом повышения эффективности таможенного администрирования на основе данной технологии является система управления рисками. Требуются новые автоматизированные технологии для его дальнейшего развития и повышения эффективности и результативности системы формирования индикаторов риска. С этой задачей справляются методы анализа технологии интеллектуального анализа данных.

Итак, можно сказать, что именно таможенные органы Российской Федерации должны обеспечить экономическую безопасность Российской Федерации и создать необходимые условия для притока инвестиций в страну.

Выполняя свои основные задачи, таможенные органы вносят крупный вклад в реализацию стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. Статья 351 «Таможенные органы, их задачи и функции» Таможенного кодекса Евразийского экономического союза устанавливает обязанность таможенных органов обеспечивать выполнение следующих задач на таможенном пространстве ЕАЭС:

- для защиты национальной безопасности государств-членов, жизни и здоровья людей, животного и растительного мира и окружающей среды;
- создание условий для ускорения и упрощения перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС;
- обеспечение реализации международных договоров и правовых актов в сфере таможенного регулирования, иных международных договоров и правовых актов, составляющих правовую систему ЕАЭС, законодательства государств-членов, регулирующих вопросы таможенного дела, а также законодательства

государств-членов которые таможенные органы обязаны соблюдать.

В то же время Федеральные законы Российской Федерации могут возлагать на таможенные органы и иные функции и обязанности. Стратегия национальной безопасности РФ мотивирует таможенные органы совершенствовать свою деятельность в целях:

- повышения инвестиционной привлекательности РФ;
- улучшения делового климата и создания благоприятной деловой среды.

В соответствии со Стратегией национальной безопасности, а также Стратегией развития Федеральной таможенной службы до 2020 года установлены основные направления деятельности Федеральной таможенной службы Российской Федерации в области обеспечения экономической безопасности Российской Федерации, являются развитие системы таможенного контроля как наиболее эффективного инструмента, обеспечивающего полное соблюдение установленного порядка трансграничного перемещения товаров и транспортных средств в рамках единого государственного механизма реагирования на угрозы национальной безопасности, и последующее совершенствование правоприменительной деятельности таможенных органов (Рис. 8).

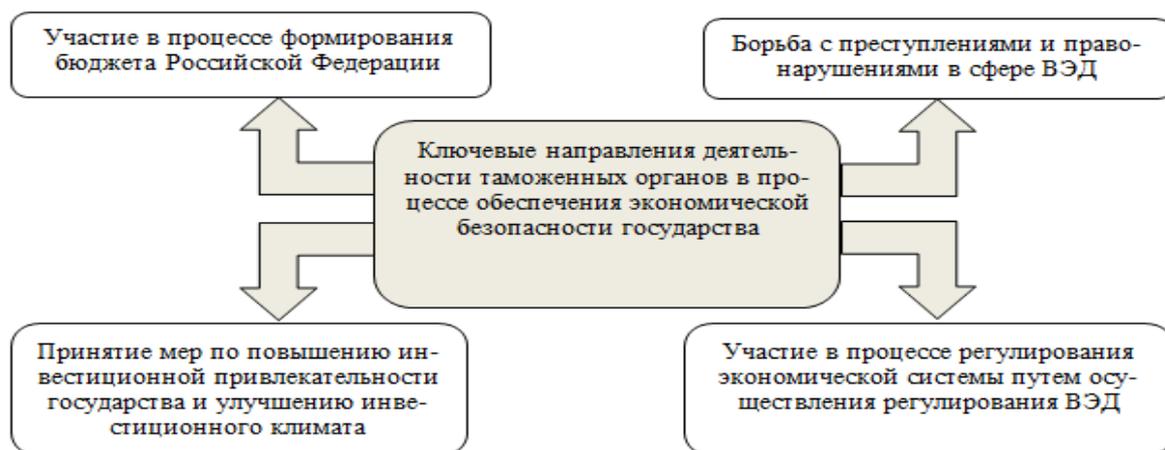


Рисунок 8 – Ключевые направления деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности

Все вышеперечисленные элементы обеспечения экономической безопасности направлены на достижение одной из основных целей государственной поли-

тики в сфере обеспечения экономической безопасности, суть которой заключается в повышении устойчивости экономики к воздействию внешних и внутренних угрозы и проблемы. Увеличение международной торговли контрафактной продукцией становится все более актуальной проблемой, напрямую влияющей на экономическую безопасность государства.

На рисунке 9 показано влияние таможенных органов Российской Федерации на уровень защиты экономических интересов России и состояние экономической безопасности. Отсюда можно сделать вывод, что либерализация внешнеэкономической деятельности приведет к созданию эффективной таможенной системы, которая станет решающим фактором интеграции российской экономики.

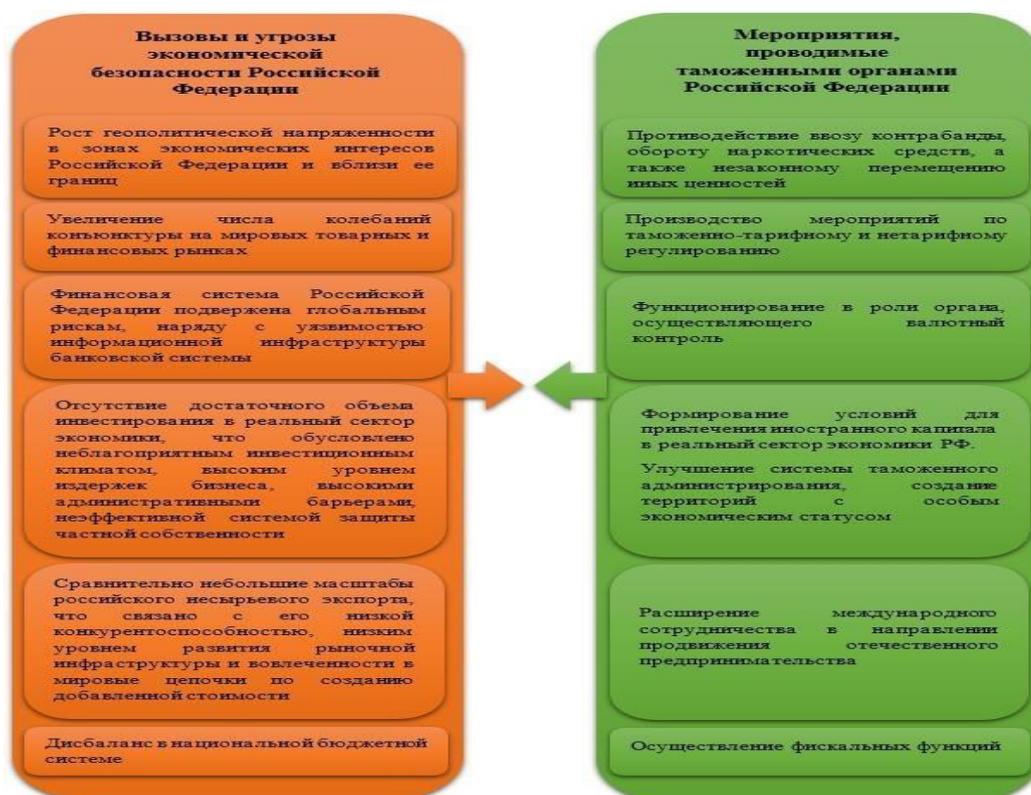


Рисунок 9 – Соотношение вызовов и угроз экономической безопасности Российской Федерации с основными мероприятиями, проводимыми таможенными органами РФ

Таким образом, таможенные органы Российской Федерации выполняют определенные функции, и на разных этапах развития государства их соотношение по значимости для национальных интересов страны может меняться.

В рамках обеспечения полного и своевременного взимания таможенных платежей и контроля таможенной стоимости, а также выполнения требований, изложенных в Генеральной программе развития ФТС России на период до 2020 года (Приказ № ФТС России от 27.06.2017 № 1065), принят ряд мер, которые в свою очередь направлены на обеспечение таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС и декларируемых ФТС тела.

При этом таможенные органы Российской Федерации принимают комплексные меры по борьбе с экономической преступностью и преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности и по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации. Поскольку сбор платежей определяет уровень эффективности таможенного контроля, то от этого во многом зависит эффективность применения системы управления рисками.

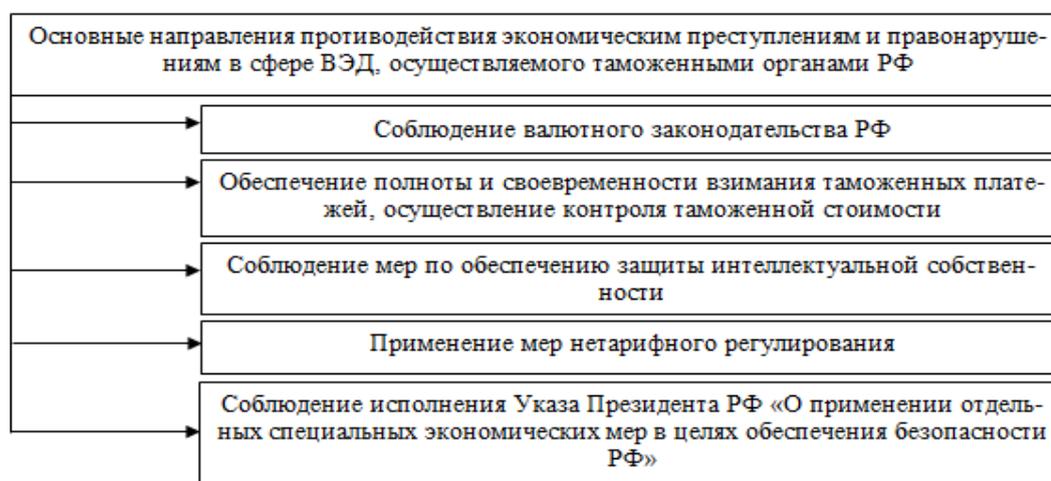


Рисунок 10 – Основные направления противодействия экономическим правонарушениям и преступлениям в сфере ВЭД таможенными органами РФ

«Для совершенствования СУР в рамках осуществления таможенного контроля таможенной стоимости, особенно, при вступлении в силу ТК ЕАЭС, который предусматривает под собой возможность подачи таможенной декларации без документов, а также ее автоматизированный выпуск при условии отсутствия риска, была проведена работа, которая позволяет обеспечить возможность формирования профилей рисков по направлениям контроля таможенной стоимости,

основываясь на отчетах системы Автоматизированного контроля таможенной стоимости (ИСС «Малахит»). Как результат обеспечение возможности использования динамических стоимостных индикаторов риска по отношению к декларируемым товарам со значительным отклонением заявленной величины таможенной стоимости от стоимости одинаковых товаров»⁴.

План развития Федеральной таможенной службы Российской Федерации до 2020 года отражен в комплексной программе, включающей 102 мероприятия по 18 направлениям совершенствования таможенной деятельности и 41 целевой показатель. Процесс реформ является одним из многих элементов этой программы.

Для достижения целей комплексной программы необходимо провести ряд следующих мероприятий:

- В целях повышения уровня информационного взаимодействия Федеральной таможенной службы Российской Федерации и Федеральной налоговой службы Российской Федерации необходимо создать правовую базу для создания системы отслеживания товаров;

– Должны быть созданы предпосылки для дальнейшего внедрения предметно-ориентированной модели СУР.

– Необходимо развивать межведомственные электронные ресурсы

Взаимодействия, включающие информацию о наличии/отсутствии задолженности по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и информацию декларации по НДС;

– необходимо обеспечить обмен информацией о банковских гарантиях уплаты таможенных платежей и контроль исполнения обязательств по уплате таможенных пошлин, налогов в сфере денежных вкладов и банковских гарантий в электронной форме;

- В целях определения необходимости получения разрешительных документов при совершении таможенных операций с товарами необходима коррек-

⁴ Моделирование бизнес- процессов в сфере внешнеэкономической и финансовой деятельности / В.В. Филатов [и др.] .– М.: Академия– 2020. – С.54 .

тировка перечней товаров с указанием кодов ТН ВЭД ЕАЭС;

- В целях создания единого механизма таможенно-налогового администрирования и валютного контроля необходимо усовершенствовать функциональные возможности информационного программного обеспечения ЕАИС, используемого таможенными службами;

- В целях улучшения взаимодействия различных служб и ведомств необходимо разработать механизмы межведомственного взаимодействия с рядом федеральных органов;

- Для реализации Таможенного кодекса ЕАЭС и Федерального закона № 289-ФЗ, а также разделения предоставляемых государственных услуг необходима разработка проектов соответствующих нормативных правовых актов.

Эти мероприятия используются для повышения эффективности процессов таможенного администрирования, электронных коммуникаций и торговли через таможенное администрирование, сокращение времени и затрат участников внешнеэкономической деятельности.

Поэтому можно с уверенностью сказать, что таможенные органы Российской Федерации являются ключевым звеном системы обеспечения экономической безопасности в Российской Федерации, имеющим большой потенциал. То есть в условиях такого процесса, как глобализация мировой экономики, который сопровождается усилением волатильности на мировых рынках.

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы, во-первых, «экономическая безопасность – это одна из важнейших качественных характеристик экономической системы любого государства, неотделимая часть национальной безопасности страны, которая определяет ее способность формировать нормальные условия деятельности населения, устойчивую обеспеченность ресурсами всех отраслей народного хозяйства, достигать первостепенных целей социально-экономического развития стран в целом»⁵.

Во-вторых, в связи с изначально особой структурой и характером тамо-

⁵ Алексеев М.Д. Угрозы обеспечения экономической безопасности РФ / М.Д. Алексеев // Вестник НИЦ МИСИ: актуальные вопросы современной науки. — 2018. — № 5. — С. 19.

женного дела таможенная политика и таможенные органы являются органами, деятельность которых направлена на обеспечение экономической безопасности государства. Система законодательства, применяемого таможенными органами, одновременно включает в себя систему экономических, правовых, организационных и иных программ и мероприятий, целью которых является обеспечение экономической безопасности страны, оптимизация процессов развития и обеспечение надлежащего уровня эффективности торговли и экономические отношения.

Одним словом, конечно, нельзя переоценить вклад таможенных органов Российской Федерации в процесс обеспечения экономической безопасности страны, что, в свою очередь, определяется его функциями, обязанностями и полномочиями. При этом совокупность и значимость работ полностью раскрываются в соответствии с изменениями в мировой экономике и внутренними изменениями в стране.

3.2 Предложения по совершенствованию выявления экономических правонарушений

В связи с изменениями в мировой экономике актуальна необходимость совершенствования системы экономической безопасности Российской Федерации, в том числе внешнеэкономической деятельности. Очевидным примером служит обеспечение соблюдения продуктового запрета, активным участником чего является таможенная служба Российской Федерации.

В качестве яркого примера, в Стратегии экономической безопасности РФ до 2030 года приводится обзор экономической самостоятельности страны, устойчивости экономической зоны и расслоения экономической системы страны от внешних и внутренних угроз, со стратегическими приоритетами РФ.

Согласно стратегии, которую Федеральная таможенная служба России хочет предотвратить или полностью устранить, одной из наиболее явных угроз экономической безопасности является значительная часть теневой экономики и ее криминализация, это касается и перемещения незадекларированных или неправильно задекларированных товаров через нашу границу. «Выполнение усло-

вий запрета, является одной из важнейших функций таможенных органов Российской Федерации, которая осуществляется в первую очередь через эффективную систему таможенного контроля»⁶.

Таким образом таможенный контроль является важным условием обеспечения экономической безопасности в разных сферах возникновения: в рамках выполнения фискальной, регулирующей и контрольной функций. Исследователи подчеркнули важность понимания того, что система таможенного контроля должна способствовать созданию благоприятной бизнес-среды.⁷

Изучение эффективности таможенного контроля показывает, что необходимо несколько этапов разработки процедур таможенного контроля, как на информационном, так и на первичном пункте контроля, а также после оплаты товаров. Во-первых, основой совершенствования является цифровизация таможенных операций, расширение взаимодействия с другими государственными органами с учетом опыта наших зарубежных коллег, модернизация нормативно-правовой базы.

Одним из очевидных путей улучшения работы таможенной службы Российской Федерации является развитие систем управления рисками с использованием методов и приемов, а также использование компонентов искусственного интеллекта. (ИИ)⁸. Рассмотрим целевые ориентиры развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. (Рис.11)

⁶Косикова Ю.А., Филатов В.В., Мишаков В.Ю. Теоретические аспекты построения государственной внешнеторговой политики РФ. //Дизайн и технологии. - 2021. - № 81 (123). - С. 95-99.

⁷Нечаев Б.П. Взаимодействие таможни и бизнеса. В сб.: Передовые пищевые технологии: состояние, тренды, точки роста. // Сборник научных трудов I научно- практической конференции с международным участием. - 2018. - С. 213-217.

⁸Косикова Ю.А., Нечаев Б.П., Мамедов Р.М. Совершение таможенных операций в отношении товарных позиций 0901 и 2101, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. // Безопасность и качество продуктов питания. Наука и образование Мат.-лы VIII Заочной науч.-техн. конф. - 2017. - С. 187-190.

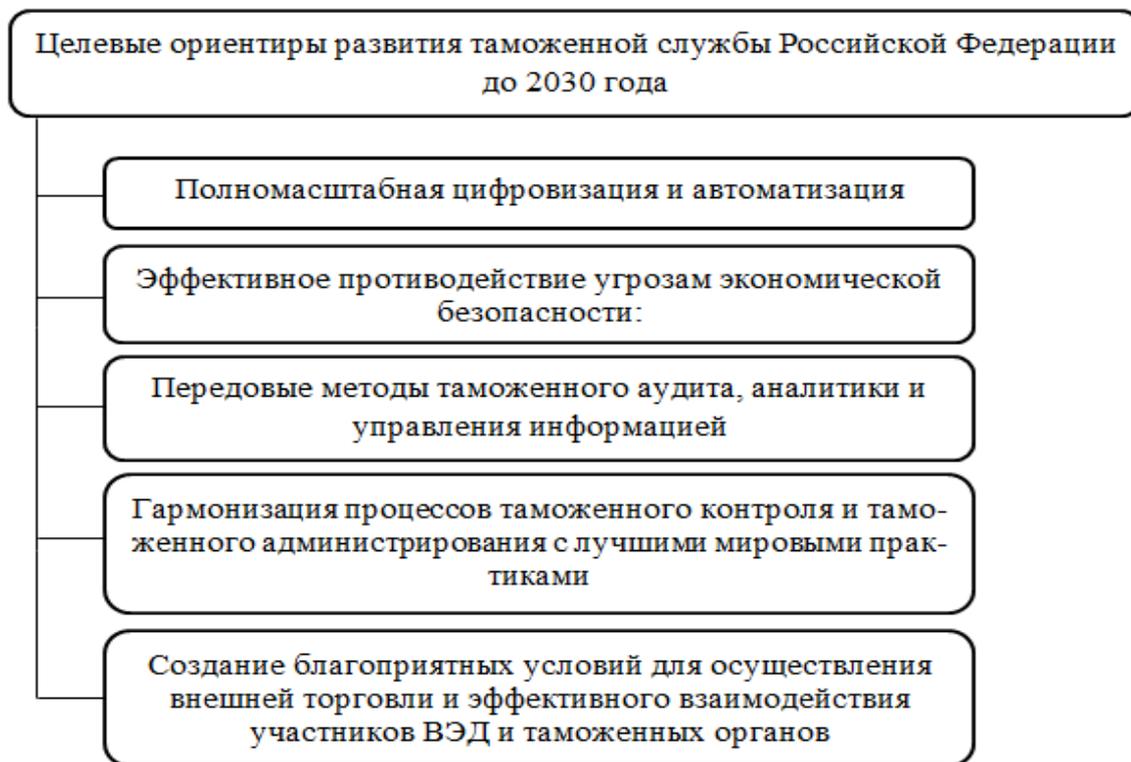


Рисунок 11 - Целевые ориентиры развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года

Далее рассмотрим распространенные методы контроля, направленные на обеспечение экономической безопасности в условиях ОЭЗ Хабаровского края. Определением системы управления рисками является механизм, который автоматизируется с помощью программных средств, основной целью которых является выбор элементов управления и характера их реализации. Иными словами, таможенное управление анализирует информацию о первоначальной доставке товаров, оценивает и интерпретирует возможность нарушения установленных таможенных законов и заносит полученную информацию в базу данных. Таким образом, коэффициент эффективности использования ИПР увеличивается с каждым годом, что выражается в увеличении количества предварительно накопленных платежей. Так, осуществление информационного контроля эффективности операций таможенных органов по конкретным товарам, в том числе с использованием интуитивных профилей риска, таможенные органы выполняют двойную обязанность - увеличение государственного бюджета и сокращение количества таможенных проверок.

Таблица 6 – Динамика эффективности системы управления таможенными рисками

Год	Кол-во ДТ, которые выпустил инспектор	Коэффициент эффективности ИПР, %	Количество доначисленных платежей по интуитивным профилям	Платежи начисленные к уплате (тыс. руб.)	Доначисленные платежи (тыс. руб.)	Штрафы (тыс.руб.)
2018	16509	54,16	0	6 215 072,6	39 026,5	1964
2019	6636	86,95	764,52683	6 630 080,2	40 575,4	3571
2020	15960	69,64	328,91086	8 943 180,0	49 325,4	24 553,2
2021	15191	72,72	1649,4191	6 382 394,4	19 843,2	21 146,8

Для повышения эффективности таможенных операций СУР обычно считается важным аспектом таможенного контроля, поскольку в современную эпоху управление рисками стало основной функцией таможенных органов. Принципами создания гибкой, автоматизированной и самонастраиваемой СУР отражены на рисунке (Рис.12)

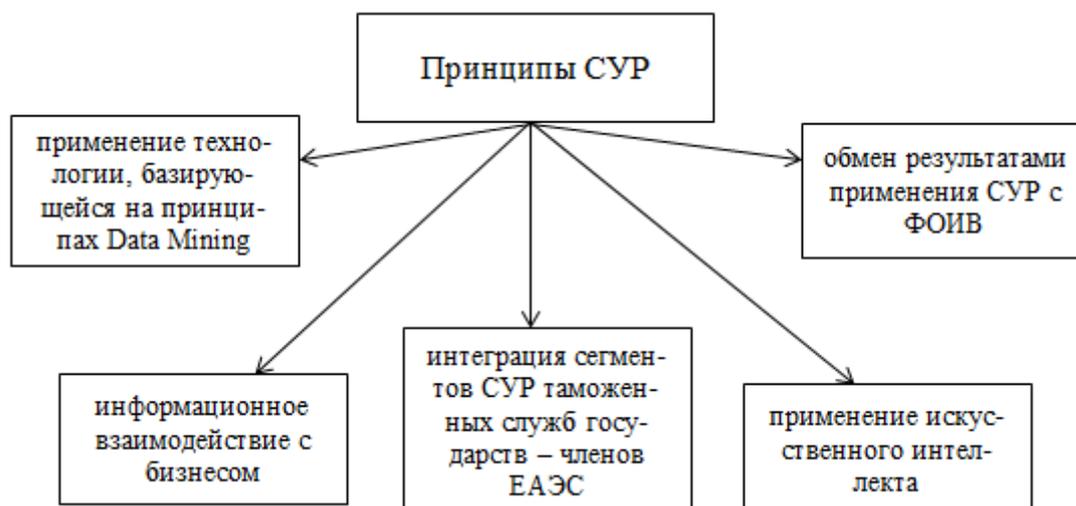


Рисунок 12 – Принципы становления системы управления рисками

Эти принципы гарантируют минимальный уровень таможенного контроля для обеспечения соблюдения закона с максимальной эффективностью.

Поэтому основной целью таможенных органов государств-членов ЕАЭС является системный анализ механизмов управления таможенными рисками и выявление ресурсов, обеспечивающих в той или иной мере решение для оценки эффективности проблем, возникающих при таможенном досмотре.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С точки зрения отраслей науки и права «таможенное администрирование» определяется с нескольких позиций: как механизм выработки и реализации таможенной политики, как средство таможенного регулирования, как система управления таможенной сферой и как элемент таможенного дела, внутренний фактор усовершенствование системы таможенных органов.

По результатам исследования были определены основные мероприятия по модернизации системы таможенного управления как на этапе начального информирования, в пунктах контроля, так и после выпуска продукции. Реформы основаны, прежде всего, на цифровизации таможенной деятельности, усилении связи с другими государственными учреждениями, положительных результатах, сертификации, международном опыте и современных требованиях в соответствии с системой правового контроля. Различными направлениями повышения эффективности работы таможенной службы РФ являются развитие систем управления рисками, как с точки зрения методов, так и использования инструментов ИИ.

В своей крайней форме процесс совершенствования концепции таможенного контроля в рамках обеспечения безопасности в области экономики России связан с расширением использования информационных технологий, как для электронного раскрытия и прямого контроля, а также в рамках таможенного контроля после выпуска товаров. В этом случае необходимо повысить эффективность системы управления рисками (СУР), связанную с будущей цифровизацией и последующей автоматизацией.

Следует отметить, что перспективные информационные технологии в таможенной деятельности и формы многофункциональных автоматизированных систем, внедряемые в настоящее время ФТС России, предъявляют к таможенным органам соответствующие требования к процессу управления рисками для обеспечения тщательного и своевременного контроля.

Мерами предотвращения административных правонарушений в тамо-

женной сфере являются нижеследующие:

1) правовое просвещение граждан. Данная мера представляет собой систематическую деятельность таможенных органов по повышению уровня правовой культуры и правового сознания граждан. Для данной меры необходимо заняться развитием информационно-аналитического обеспечения деятельности правоохранительных подразделений таможенных органов и совершенствованием форм и технологий информационного взаимодействия с правоохранительными структурами Российской Федерации и других государств.

Где одним из важных аспектов является подготовка сведений для освещения деятельности по выявлению и пресечению таможенных правонарушений, по информированию общественности о состоянии борьбы с преступностью в сфере таможенного дела.

Информация о преступности и сопутствующих ей негативных социальных явлениях должна носить не просто констатирующий характер, а содержать достаточно полную их характеристику. В частности, это должны быть сведения, характеризующие обстоятельства совершения преступления, личность преступника, причины и последствия совершенных преступлений.

Перспективными направлениями развития информационного обеспечения расследования административных правонарушений в таможенных органах являются:

а) использование баз данных и информационно-коммуникационных сетей таможенной системы, таких как: ЕАИС, АИСТ-РТ21, АИСТ-М и др.;

б) использование современных информационных таможенных технологий и информационных систем;

в) ведение и использование информационных учетов в сфере административного производства для целей проводимого таможенными органами административного расследования;

г) внедрение автоматизированного рабочего места (АРМ) должностного лица, осуществляющего административное расследование нарушений таможенных правил.

2) Переподготовка кадров и повышение квалификации специалистов по таможенному оформлению. Данная работа проводится в системе профессиональной подготовки кадров в специализированных филиалах Российской таможенной академии по курсам «Специалист по таможенным операциям».

3) Работа с участниками ВЭД и гражданами. В ходе осуществления данной меры профилактики осуществляются такие мероприятия, как:

– изучение мнений участников ВЭД и граждан с целью выявления причин недовольства и претензий к должностным лицам таможенных органов;

– обеспечение постоянного мониторинга общественного мнения по таможням;

– использование разных форм, таких как: анкетирование, интерактивный опрос через Интернет и др.;

– принятие управленческих решений на основе результатов изучения общественного, определение методов с целью устранения обнаруженных недостатков, информирование об этом через СМИ;

– создание в таможнях центров консультационной правовой помощи с целью разъяснения таможенного законодательства.

4) Совершенствование таможенного законодательства. Анализируя законодательство РФ в таможенной сфере, представляется целесообразным выстроить иерархию законодательных актов, начиная с Таможенного кодекса, как основного правоустанавливающего документа для деятельности таможенных органов.

В целях реализации указанных мер в таможенных органах создаются комиссии по индивидуальной воспитательной и профилактической работе.

Использование вышеуказанных мер по предупреждению совершения административных правонарушений позволит осуществить более эффективную политику государства, направленную на борьбу с административными правонарушениями, тем самым предупредить их рост в сфере таможенного дел.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Анализ рыночных принципов экономики таможенного дела: сб. научных трудов Международного научно-технического Симпозиума «Экономические механизмы стратегического управления развитием промышленности» III Международного Косыгинского Форума «Современные задачи инженерных наук» /сост. И.Р. Постовой., В.В. Филатов, Б.П. Нечаев. – 2021 – С. 97-103.

2 Апкаев, Д. М. Особенности таможенных преступлений / Д.М. Апкаев // Профессиональное образование и наука. – 2020. – № 1.– С. 95–97.

3 Асташкевич, А. О. Правонарушения в таможенной сфере как вид административных правонарушений / А.О. Асташкевич // Актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений: Материалы первой всероссийской научно-практической конференции.– Иркутск, 2021. – С. 99–101.

4 Беспалько, В. Г. Актуальные проблемы квалификации таможенных преступлений / В.Г. Беспалько // Вестник Российской таможенной академии. – 2020. – № 1. – С. 103–107.

5 Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054721>. – 22.05.2023;

6 Вобликова, В.С. Взаимодействие Федеральной таможенной службы Российской Федерации с Федеральной службой безопасности Российской Федерации / Вобликова В.С., Чаплыгина М.А., Третьяков А.Р. // Актуальные проблемы развития социально-экономических систем. – Курск, 2021. – С. 52-57.

7 Герасимов, А.М. Соотношение структурных элементов преступления и состава преступления / А.М. Герасимов // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2020. – № 3. – С. 187–188.

8 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054721>. – 22.05.2023;

- 9 Денисов, С.А. Исследование деятельности таможенных органов в борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела / С.А. Денисов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2016. – № 10. – С. 1–18.
- 10 Зуева, К.Ю. Система мер профилактики таможенных преступлений / К.Ю. Зуева // Молодой ученый. – 2017. – № 40. – С. 30–32.
- 11 Каримова, Т.Ш. Анализ деятельности Роспотребнадзора и ФТС России в рамках защиты национальной безопасности РФ / Каримова Т.Ш., Богдан А., Чаплыгина М.А. // Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры национальной экономики. – М.: Юрайт, 2019. – С. 220-224.
- 12 Косикова Ю.А., Особенности перемещения валюты через таможенную границу ЕАЭС / Ю.А. Косикова // Безопасность и качество продуктов питания. Наука и образование. – 2017. – С. 185-186.
- 13 Косикова, Ю.А. Совершение таможенных операций в отношении товарных позиций 0901 и 2101, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС/ Ю.А. Косикова // Безопасность и качество продуктов питания. Наука и образование Материалы VIII Заочной науч.-техн. конф. – 2017. – С. 187-190.
- 14 Косикова, Ю.А. Теоретические аспекты построения государственной внешнеторговой политики РФ / Ю.А. Косикова //Дизайн и технологии. – 2021. – № 8. – С. 95-99.
- 15 Косикова, Ю.А. Анализ внешнеторговой политики Российской Федерации и предложения по увеличению ее эффективности / Ю.А. Косикова // Известия высших учебных заведений. Технология текстильной промышленности. – 2020. – № 3. – С. 5-10.
- 16 Крюкова, Н.И. Квалификация и расследование преступлений в сфере таможенного дела / Н.И. Крюкова, Е.Н. Арестова.– М.: Юрайт, 2018. С. 223– 227.
- 17 Кобзарь-Фролова, М.Н. Особенности привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела (нарушение таможенных правил)/ М.Н. Кобзарь- Фролова. – М.: Наука, 2017. –С. 78–80.

- 18 Кобзарь-Фролова, М.Н. Право / М.Н. Кобзарь-Фролова // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. – 2017. – № 5. – С. 109–118.
- 19 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ
- 20 Мальгина Е. А. Статистика таможенных правонарушений / Е.А. Мальгин. – М.: Юрайт, 2020.– С. 61–62.
- 21 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, проходящей в Киото, 18 мая 1973. – Киото.
- 22 Моделирование бизнес- процессов в сфере внешнеэкономической и финансовой деятельности / В.В. Филатов [и др.] .– М.: Академия– 2020. – С.54 – 55.
- 23 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054721>. – 12.05.2023;
- 24 Николаева, О.А. К вопросу о реализации превентивной функции административной ответственности за нарушение таможенных правил / О.А. Николаева, Е.В. Трунина // Юридические науки политология. – 2017. – № 6. – С. 46–48.
- 25 Нечаев Б.П. Взаимодействие таможни и бизнеса / Б.П. Нечаев. – М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2018. – С. 213-217.
- 26 Нечаев Б.П., Пути оптимизации института таможенной экспертизы / Б. Нечаев. – М.: Красанд, 2018. – С. 256-260.
- 27 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза». [Электронный режим]: Режим доступа: <https://cat.customs.gov.ru/folder/104235>. – 15. 04.2023;
- 28 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользова-

ния». [Электронный режим]: Режим доступа:
<https://cat.customs.gov.ru/folder/104235>. – 16. 04.2023;

29 Решение Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130 «О едином таможенно – тарифном регулировании Евразийского экономического союза». [Электронный режим]: Режим доступа:
<https://cat.customs.gov.ru/folder/104235>. – 11. 05.2023;

30 Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 288 «О форме таможенного приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенного приходного ордера». [Электронный режим]: Режим доступа:
<https://cat.customs.gov.ru/folder/104235>. – 11. 05.2023;

31 Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за 2018-2019 годы. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://customs.gov.ru>. – 22.04.2023

32 Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за 2019-2021 годы. [Электронный режим]: Режим доступа: <https://customs.gov.ru>. – 22. 04.2023

33 Поперечный, А.А. Проблема правонарушений. Состав правонарушения: в 2т./ А. А Поперечный., А. И. Розенцвайг. – М.: Аллея науки, 2021. – 2 т.

34 Постановление Правительства Российской Федерации «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров » от 26 марта 2020 № 342. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.alta.ru/tamdoc/20ps0342>. – 17.04.2023;

35 Сидоров В.Н. Таможенное право. / В.Н. Сидоров. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – С. 267– 270.

36 Указ Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://base.garant.ru/71296054>. – 17.05.2023

37 Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://igpran.ru/trudy/Mukhlynina.pdf>. – 27.04.2023;

38 Федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://igpran.ru/trudy/Mukhlynina.pdf>. – 27.04.2023;

39 Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://igpran.ru/trudy/Mukhlynina.pdf>. – 27.04.2023;

40 Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://igpran.ru/trudy/Mukhlynina.pdf>. – 27.04.2023;

41 Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». [Электронный ресурс]: Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/. – 12.05.2023;

42 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://alta-forum.ru/wp-content/uploads/2019/04/FTS-N-194-min.pdf>. – 14.04.2023;

43 Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://igpran.ru/trudy/Mukhlynina.pdf>. – 29.04.2023;

44 Федеральный закон от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе». [Электронный ресурс]: Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/. – 22.05.2023;