

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

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.С. Рычкова
«__» _____ 2022г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Таможенные преступления как угроза экономической безопасности
Российской Федерации

Исполнитель студент группы <u>778-ос</u> _____ (подпись, дата)	О.В. Чаплинская
Руководитель доцент, канд. техн. наук _____ (подпись, дата)	Н.А. Бабкина
Нормоконтроль _____ (подпись, дата)	Л.И. Рубаха
Рецензент доцент, канд. техн. наук _____ (подпись, дата)	Н.В. Шелепова

Благовещенск 2022

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

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой _____

« _____ » _____ 2022

З А Д А Н И Е

К выпускной дипломной работе (проекту) студента
Чаплинской Оксаны Валерьевны

1. Тема выпускной дипломной работы Таможенные преступления как угроза экономической безопасности Российской Федерации

(утверждено приказом от 23.05.2022 г. № 1078)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 15.06.2022 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе

Нормативно-правовые акты, регламентирующие цели, задачи и направления обеспечения экономической безопасности государства; нормативно-правовые акты, регламентирующие нормы таможенного законодательства; нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок и особенности деятельности ФТС РФ; кодифицированные законы, определяющие меры ответственности за совершение преступлений в сфере таможенного дела, а также материалы учебной и периодической литературы в области экономической безопасности государства и таможенного дела, статистические издания периодического характера, а также информация, представленная на официальном сайте ФТС РФ.

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов 1. Теоретические основы влияния таможенных преступлений на экономическую безопасность государства.. 2. Анализ таможенных преступлений и их влияние на экономическую безопасность РФ. 3. Совершенствование методов борьбы с таможенными преступлениями в РФ, в целях повышения экономической безопасности государства

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 94 с., 20 таблиц, 8 рисунков, 54 источник.

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

7. Дата выдачи задания 01.02.2022 г.

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) Бабкина Наталья Арсентьевна, доцент, канд. техн. наук

Задание принял к исполнению (дата) _____

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Работа содержит 94 с., 20 таблиц, 8 рисунков, 54 источника.

ТАМОЖЕННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, КОНТРАБАНДА, ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ИНДИКАТОРЫ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УЩЕРБ, МАРКИРОВКА

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование методов борьбы с таможенными преступлениями в РФ, в целях повышения экономической безопасности государства.

Предметом выпускной квалификационной работы являются таможенные преступления в сфере экономической безопасности.

Объектом исследования выступают вызовы и угрозы, создаваемые таможенными преступлениями в сфере экономической безопасности государства.

Период исследования: 2019 – 2021 гг.

В первой главе выпускной квалификационной работы исследованы теоретические основы влияния таможенных преступлений на экономическую безопасность государства.

Во второй главе выпускной квалификационной работы проведен анализ таможенных преступлений и их влияние на экономическую безопасность РФ.

В первой главе выпускной квалификационной работы предложены направления совершенствования методов борьбы с таможенными преступлениями в РФ, в целях повышения экономической безопасности государства.

СОДЕРЖЕНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы влияния таможенных преступлений на экономическую безопасность государства	10
1.1 Понятие и экономическая сущность таможенных преступлений	10
1.2 Административная и уголовная ответственность, как методы борьбы с таможенными преступлениями в РФ	21
1.3 Влияние таможенных преступлений на экономическую безопасность государства	28
2 Анализ таможенных преступлений и их влияние на экономическую безопасность РФ	35
2.1 Современное состояние экономической безопасности РФ	35
2.2 Анализ состава и структуры таможенных преступлений в РФ	58
2.3 Оценка угроз экономической безопасности РФ, создаваемых таможенными преступлениями	67
3 Совершенствование методов борьбы с таможенными преступлениями в РФ, в целях повышения экономической безопасности государства	74
3.1 Направления совершенствования методов борьбы с таможенными преступлениями в РФ	74
3.2 Влияние предложенных мероприятий на показатели экономической безопасности государства	80
3.3	84
Заключение	89
Библиографический список	

ВВЕДЕНИЕ

Обеспечение экономической безопасности государства является одной из основных целей Российской Федерации. Важно отметить, что достижение указанной цели реализуется через многочисленные задачи, направления, мероприятия и процессы, внедряемые и реализуемые на федеральном уровне. При этом общий уровень экономической безопасности государства прослеживается через многочисленные группы показателей: объемы внутреннего производства, масштабы внутренней и внешней торговли, динамика и состав доходов и расходов государства, профицит (дефицит) бюджета, уровень доходов и качество жизни населения, объемы и темпы строительства, показатели развития отдельных сфер экономики, налоговые поступления, уровень преступности, уровень инфляции и безработицы, а также многие другие. Важное значение, среди представленных групп показателей, имеет уровень преступности, характеризующий количество и структуру совершенных преступлений на единицу населения, проживающего на территории конкретного государства.

Борьба с преступностью в Российской Федерации возложена на правоохранительные органы государства. При этом многие государственные структуры, не являясь, с правовой точки зрения, государственными органами правоохранительной системы, косвенно относятся к подобным учреждениям, реализуя правоохранительную функцию. Среди подобных учреждений, следует выделить федеральную налоговую службу Российской Федерации (ФТС РФ), на которую возложены задачи по выявлению, пресечению и наказанию виновных лиц за совершенные правонарушения в сфере таможенного дела.

Среди направлений правоохранительной функции таможенных органов, особую роль играют: недопущение ввоза на территорию Российской Федерации товаров или продукции, в отношении которых действует запрет и ограничения (наркотические вещества, служебное и гражданское оружие, взрывоопасные и радиоэлектронные средства, контрафактные товары и многое другое); контроль

над правильностью расчетов, а также полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей, предусмотренных законодательством, за совершение процессов ввоза, вывоза или иных таможенных процедур; контроль над соблюдением требований в отношении товаров, помещенных под определенные таможенные процедуры (таможенный транзит, временный ввоз, уничтожение санкционных товаров, процедура таможенного склада, переработка на (или вне) таможенной территории или для внутреннего потребления, реимпорт, реэкспорт, беспошлинная торговля, свободная таможенная зона, свободный склад, специальная таможенная процедура и другие).

Необходимость обеспечения эффективного контроля над соблюдением норм таможенного законодательства в сфере таможенного дела, определяется значимостью возложенных на ФТС РФ целей, функций и задач, в частности, пополнение доходной части бюджета, а также необходимостью снижения масштабов преступных действий недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности, в целях сокращения общего уровня преступности в стране, а также обеспечения реализации норм действующего законодательства в сфере таможенного дела.

Основной целью совершения преступлений в сфере таможенного дела, является денежная (экономическая) выгода, которая заключается в уходе от уплаты таможенных платежей, что позволяет недобросовестным участникам внешнеэкономической деятельности существенно экономить денежные средства. При этом в большинстве случаев, товары, ввезенные на территорию государства и в отношении которых не были уплачены причитающиеся таможенные платежи, реализуются на внутренних рынках в обход нормам действующего налогового законодательства. Иными словами, такие предприниматели, в большинстве случаев, осуществляют коммерческую деятельность без факта государственной регистрации, и, соответственно, не уплачивают причитающиеся налоги и сборы. Либо такие товары реализуются через посредников, которые также осуществляют предпринимательскую деятельность в теневом секторе, в связи с чем, полностью или частично не уплачивают установленные законодательством налоги

и сборы. В подобных случаях, государство несет существенные финансовые потери не только в части неуплаченных таможенных платежей, но и в части неуплаченных налогов и сборов, что еще более ухудшает ситуацию в области преступности и негативно влияет на экономическую безопасность государства.

Помимо цели экономии финансовых средств за счет незаконного ухода от уплаты таможенных платежей, недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности, нарушая нормы и положения таможенного законодательства, преследуют иные, более негативные цели, такие как: снабжение террористических организаций или развитие военных конфликтов внутри страны (при ввозе на территорию государства товаров военного назначения не специализированными организациями, которые не имеют подобных законодательных прав). Несомненно, подобные действия реализуются в целях финансового обогащения, но и при этом преследуют выше указанные преступные цели, которые способны генерировать существенные угрозы, как для экономической, так и для социальной сферы безопасности, создавая угрозу жизни и здоровью населения.

По данным ФТС РФ, нередки случаи ввоза на территорию РФ контрафактных или запрещенных к ввозу в государство товаров. Ввоз контрафактных товаров негативно сказывается на финансовом положении правообладателя товарных знаков, которые незаконным образом используются для их размещения на поддельной продукции. При этом официальный производитель несет риски потери коммерческой репутации. Помимо этого, контрафактная продукция способна нанести непоправимый ущерб здоровью потребителей, в связи с тем, что контрафактная продукция, нередко изготавливается из некачественного сырья и материалов, которые могут быть вредны для здоровья населения. В свою очередь, ввоз товаров, находящихся под запретом или ограничениями (среди них: наркотические вещества и их аналоги, лекарственные препараты (без наличия определенных сертификатов качества и иных необходимых документов)), также способен нанести непоправимый ущерб здоровью населения, а также привести к еще более негативным последствиям, как для социума, так и для населения.

Помимо представленных видов таможенных преступлений, в современных

условиях, имеют место и другие правонарушения, которые создают угрозы для различных функциональных сфер экономической безопасности государства (информационной, производственной, социальной, финансовой, налоговой и другой). Представленные сведения позволяют определить значимость борьбы с таможенными преступлениями, в целях обеспечения экономической безопасности. Важно отметить, что на современном этапе развития, на территории Российской Федерации реализуется комплекс мер административной и уголовной ответственности за нарушение норм и положений таможенного законодательства. При этом уровень преступности в таможенной сфере, а также экономический ущерб от подобных правонарушений является достаточно существенным и имеет тенденцию к росту. В связи с чем, в современных условиях, борьба с таможенными преступлениями, является одним из направлений обеспечения экономической безопасности государства, которая нуждается в детальном исследовании и разработке направлений совершенствования. Сказанное определяет актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Практическая значимость мероприятий, предложенных в выпускной квалификационной работе, заключается в возможности из фактического применения в деятельности федеральной таможенной службы Российской Федерации (ФТС РФ), в целях снижения уровня преступности и сокращения негативного влияния таможенных преступлений на экономическую безопасность государства.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование методов борьбы с таможенными преступлениями в РФ, в целях повышения экономической безопасности государства. Для достижения представленной цели, определены конкретные задачи, которые представлены ниже:

- раскрыть и охарактеризовать понятие и экономическую сущность таможенных преступлений;
- представить меры административной и уголовной ответственности, как методы борьбы с таможенными преступлениями в РФ;
- определить и охарактеризовать влияние таможенных преступлений на

экономическую безопасность государства;

- провести оценку современного состояния экономической безопасности Российской Федерации;

- проанализировать состава и структуру таможенных преступлений в РФ;

- исследовать и провести оценку угроз экономической безопасности РФ, создаваемых таможенными преступлениями;

- предложить направления совершенствования методов борьбы с таможенными преступлениями в РФ;

- представить экономическое влияние предложенных мероприятий на показатели экономической безопасности государства.

Предметом выпускной квалификационной работы являются таможенные преступления в сфере экономической безопасности. Объектом исследования выступают вызовы и угрозы, создаваемые таможенными преступлениями в сфере экономической безопасности государства. Период исследования: 2019 – 2021 гг.

Нормативно-правовой базой исследования выступили: нормативно-правовые акты, регламентирующие цели, задачи и направления обеспечения экономической безопасности государства; нормативно-правовые акты, регламентирующие нормы таможенного законодательства; нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок и особенности деятельности ФТС РФ; кодифицированные законы, определяющие меры ответственности за совершение преступлений в сфере таможенного дела.

Информационной базой исследования при написании выпускной квалификационной работы, стали: материалы учебной и периодической литературы в области экономической безопасности государства и таможенного дела, статистические издания периодического характера, а также информация, представленная на официальном сайте ФТС РФ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЛИЯНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА

1.1 Понятие и экономическая сущность таможенных преступлений

На протяжении всего существования человечества, вне зависимости от уровня развития отдельных стран, степени формирования государственности, а также иных социально и экономических значимых процессов, формировалась и развивалась преступность во всех ее проявлениях, распространяя свое влияние на различные сферы деятельности человека, предприятий и государства.

В широком понимании, преступность представляет собой социальное и уголовно-правовое негативное явление, характеризующееся нарушением законодательных норм и правил, а также создающее определенный вид ущерба (ущерб здоровью, экономический, социальный, финансовый, производственный или имущественный, а также ущерб иного рода). Иными словами, преступность представляет собой совокупность уголовно наказуемых деяний, опасных с точки зрения экономики и социума.

Таким образом, преступление – это деяние, характеризующееся нарушением законодательно установленных норм или правил. При этом деяние, совершенное в нарушение норм административного права, принято называть «проступком», деяние, совершенное в нарушение норм уголовного права, принято называть «преступлением» (в РФ). Совокупность проступков и преступлений, именуется «правонарушениями». Важно отметить, что все правонарушения характеризуются вредными для общества последствиями, при этом общественной опасностью характеризуются преступления. Представленные сведения позволяют выделить преступления в отдельную, особо опасную для общества и экономики, группу правонарушений.

Определение термина «преступление» представлено в уголовной кодексе РФ. Так, согласно ст. 14 «Понятие преступления» УК РФ, «преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное КоАП

РФ под угрозой наказания»¹.

Преступления имеют место в различных сферах деятельности, в частности, в частности, в экономике, финансовой, налоговой и иных сферах. Особое место среди всей совокупности преступлений, занимают таможенные преступления. Исследованием понятия термина «таможенное преступление» занимались и продолжают заниматься многочисленные исследователи. В своих научных трудах, авторы, таможенные преступления называют преступлениями в таможенной сфере (Т.А. Диканова, В.Е. Осипов), преступлениями в сфере таможенной деятельности (М.А. Кочубей), преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности (Ю.И. Сучков). В целях глубокого понимания термина «таможенные преступления», проведен сравнительный анализ авторских определений и используемой терминологии (таблица 1).

Таблица 1 – Авторские определения понятия «таможенные преступления» и иных аналогичных понятий

Автор	Используемый термин	Определение	Интерпретация
1	2	3	4
Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов	Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности	Общественные отношения, обеспечивающие интересы внешнеэкономической деятельности ²	Понятие раскрывается через определение более широкого видового объекта преступного посягательства
Б.В. Волженкин	Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности	Преступления против внешнеэкономической деятельности ³	Уравнивает с понятием «таможенные преступления»
С.Ю. Иванова	Таможенные преступления	Общественно опасные виновные посягательства, существенно нарушающие деятельность таможенных органов по реализации ими целей и задач, установленных законодательством ⁴	Таможенные преступления характеризуются специфической особенностью: они представляют собой сложный поведенческий акт, выражающийся в невыполнении или

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

² Гаухман, Л.Д. Преступления в сфере экономической деятельности. М. 2019. № 3. С. 19.

³ Волженкин, Б.В. Экономические преступления. СПб. 2020. С. 84.

⁴ Иванова, С.Ю. Таможенные преступления в новом УК РФ // Государство и право. 2018. № 11. С. 42.

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
			ненадлежащем выполнении нормативного предписания
Ю.И. Сучков	Таможенные преступления	Преступные деяния в сфере внешней экономической деятельности, которые в теории уголовного права нередко именуется «таможенными преступлениями» ⁵	Уравнивает с понятием «таможенные преступления»
В.М. Малиновская	Таможенные преступления	Запрещенное уголовным законом виновное общественно опасное деяние, посягающее на экономическую безопасность государства, его финансовые интересы и выраженное в нарушении правил, установленных законодательством о таможенном деле ⁶	Более узкое определение, соотносимое с нормами уголовного права
В.И. Картавец А.В. Нестеров	Таможенные преступления	Общественно опасные, виновные, наказуемые деяния, посягающие на сферу экономической деятельности, связанную с порядком вывоза и возврата на территорию России товаров и ценностей через таможенную границу вопреки правовому запрету ⁷	Определение учитывает таможенные процедуры и процессы
Л.Д. Ларичев	Таможенные преступления	Преступления, совершение которых связано с пересечением таможенной границы ⁸	Определение учитывает территориальные государственные границы
А.И. Чучаев С.Ю. Иванова	Таможенные преступления	Общественно опасные, виновные, наказуемые деяния, посягающие на сферу экономической деятельности, связанную с порядком перемещения и возврата на территорию России товаров и ценностей через таможенную	Определение связывает таможенные преступления с экономической сферой деятельности, а также учитывает территориальные государственные границы

⁵ Сучков, Ю.И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности. М. 2017. С. 95.

⁶ Малиновская, В.М. Таможенное право России: учебник по публичному и частному. М. 2018. С. 52.

⁷ Картавец, В.И. Использование специальных знаний в раскрытии и расследовании таможенных преступлений // Электронный каталог библиотеки юридического факультета СПбГУ. 2021. № 3. С. 55.

⁸ Ларичев, В.Д. Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности. М. 2020. С. 7.

1	2	3	4
		границу вопреки правовому запрету ⁹	
М.С. Пензина	Таможенные преступления	Противоправные, виновные, наказуемые деяния, совершая которые, лицо, достигшее возраста уголовной ответственности, посягает на установленный национальными и международными правовыми актами о таможенном деле порядок перемещения через таможенную границу товаров, их таможенного оформления, уплаты таможенных платежей, предоставления различных льгот или пользования ими, а также соблюдения государственных мер регулирования внешнеэкономической деятельности, при проведении предварительного расследования уголовных дел ¹⁰	Наиболее глубокое и емкое определение, учитывающее особенности отнесения противоправных деяний к таможенным преступлениям. При этом определение излишне перегружено таможенными терминами, Также определение громоздко. При этом определение имеет некоторую неточность: подведомственность не является признаком преступлений.
В.А. Жбанков	Таможенные преступления	Уголовно наказуемые противоправные деяния, существенно нарушающие деятельность таможенных органов по реализации целей и задач, установленных законодательством, совершаемых в сфере таможенного дела при перемещении товаров и иных предметов через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕАЭС ¹¹	Достаточно полное и содержательное определение, учитывающее необходимые критерии.

Представленные сведения позволяют судить о том, что нарушение порядка

⁹ Чучаев, А.И. Уголовно-правовая охрана деятельности таможенных органов России. Ульяновск. 2020. С. 63.

¹⁰ Пензина, М.С. Категории преступлений // Вестник молодых учёных и специалистов Самарского университета. 2018. № 2 (9). С. 119.

¹¹ Жбанков, В.А. Таможенные преступления: Сущность и проблемы выявления // Сибирский Юридический Вестник. 2020. № 4. С. 106.

и условий перемещения товаров, ценностей и транспортных средств через таможенную границу является криминалистически значимым признаком таможенных преступлений. Для криминалистической характеристики механизма совершения, связанный с перемещением через таможенную границу, имеет главное значение.¹²

Таким образом, таможенные преступления или преступления в сфере таможенного дела, характеризуют уровень таможенной преступности, которая представляет собой совокупность экономических преступлений, связанных с нарушением порядка вывоза и ввоза, возврата на территорию РФ через таможенную границу товаров и ценностей. Следует отметить, что исходя из всей совокупности представленных определений понятия «таможенные преступления», можно выделить следующие их признаки:

- 1) повышенная общественная опасность;
- 2) совершение преступлений в результате внешнеэкономической деятельности;
- 3) совершение преступлений в результате пересечения товаров, ценностей и транспортных средств через таможенную границу при их ввозе, вывозе и возврате;
- 4) нарушения установленных норм таможенного и уголовного законодательства;
- 5) подведомственность таможенным органам.¹³

Таможенные преступления, как правило, являются следствием теневой экономики, или иных, более негативных для государств процессов. В целях наибольшего понимания сущности таможенных преступлений, целесообразно рассмотреть виды таможенных преступлений.

¹² Туленев, А.И. Актуальные проблемы терминологии и понятия таможенных преступлений // Вестник Костромского государственного университета. 2020. № 5. С. 213.

¹³ Зуева, К.Ю. Понятие и классификация таможенных преступлений. // Молодой ученый. 2019. № 47 (181). С. 109.

Подавляющее большинство таможенных преступлений совершается в целях уклонения от уплаты таможенных платежей (налогов, сборов и пошлин).¹⁴ Следует отметить, что в системе тарифно-таможенного регулирования, предусмотрена обязанность участников внешнеэкономической деятельности в части уплаты определенных таможенных платежей. Подобная обязанность определяется положениями таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), федеральным законом от 03.08.2019 г. № 289-ФЗ (в ред. от 26.03.2022 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Согласно представленным нормативно-правовым актам, система таможенных платежей, представлена: таможенными налогами, таможенными сборами и таможенными пошлинами (рисунок 1).

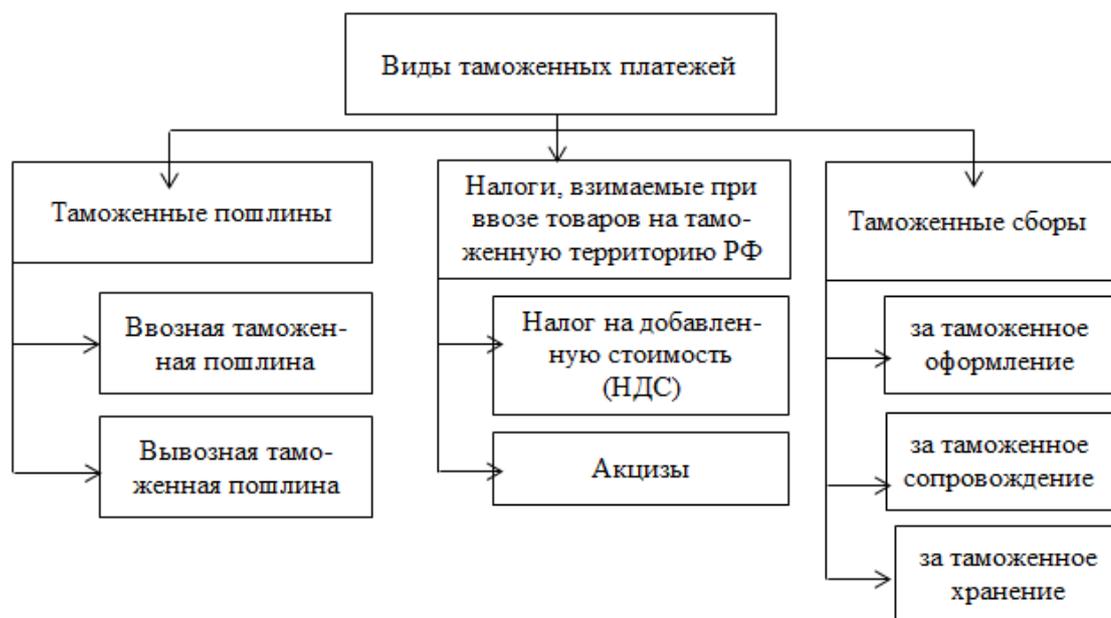


Рисунок 1 - Классификация таможенных платежей

Таможенные налоги (НДС и акциз) уплачиваются участниками внешнеэкономической деятельности при ввозе товаров на территорию РФ через таможенную границу, базой налогообложения выступает таможенная стоимость (для НДС) – стоимость ввозимых товаров, указанная в таможенной декларации и соответствующая стоимости приобретения таких товаров, отраженная в договорах

¹⁴ Кондратюк, Л.В. Еще раз о криминологическом понятии преступности и преступления // Журнал российского права. 2020. № 9. С. 118.

купли-продажи. В свою очередь, акцизы уплачивается при ввозе подакцизных товаров (этиловый спирт; спиртосодержащие товары, в частности: лекарственные средства, продукция ветеринарного назначения, парфюмерно-косметические товары, отходы производства этилового спирта, пивное сусло, алкогольная продукция, пиво; табачная продукция; легковые автомобили; мотоциклы; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для инжекторных и дизельных двигателей; бензин; авиационный керосин и другие). Расчет стоимости акцизов, подлежащих уплате, осуществляется на основе действующего тарифа, на основе положений гл. 22 «Акцизы» НК РФ.

Важно отметить, что аналогичные налоги, также, уплачиваются при реализации товаров на территории РФ.

Помимо представленных таможенных налогов, при ввозе (импорте) товаров на территорию Российской Федерации, участники внешнеэкономической деятельности обязаны уплачивать ввозные таможенные пошлины. Ставки вывозных таможенных пошлин установлены решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (в ред. от 16.02.2021 г. № 16) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза». Следует отметить, что единый таможенный тариф представлен сводом ставок для расчета ввозных таможенных пошлин.¹⁵

Также необходимо отметить, что помимо общих ввозных таможенных пошлин, обязанность по уплате которых определена решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54, действующим таможенным законодательством также установлены специальные ввозные пошлины, определенные положениями федерального закона от 08.12.2003 г. № 165-ФЗ (в ред. от 08.12.2020 г. № 429-ФЗ) «О специальных защитных, антидемпинговых и компен-

¹⁵ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

сационных мерах при импорте товаров». Подобные ввозные пошлины применяются в отдельных случаях, таких, как:

- оптимизация структуры товаров на отечественных рынках, в целях поддержания отечественных товаропроизводителей - применяется специальная защитная ввозная пошлина;

- защита отечественных производителей от намеренного занижения цен на иностранные товары (в целях поддержания конкуренции на отечественных рынках) – применяется антидемпинговая ввозная пошлина;

- устранение негативного влияния специфической субсидии иностранного государства на отдельные отрасли экономики России – применяется компенсационная ввозная пошлина.¹⁶

Вывозная таможенная пошлина применяется в отношении товаров, вывозимых (экспортируемых) с территории Российской Федерации. В целях стимулирования экспорта товаров, произведенных на территории РФ, в отношении отдельных групп товаров, применяется нулевая ставка вывозной таможенной пошлины. Ставки вывозных таможенных пошлин установлены в отношении товаров сырьевого характера, в частности, в отношении древесины, древесного угля, нефти и нефтепродуктов, а также иных аналогичных товаров.

Помимо таможенных налогов и пошлин, нормами действующего таможенного законодательства, установлены таможенные сборы, уплачиваемые участниками внешнеэкономической деятельности за реализацию таможенных процедур (таможенное оформление, таможенное сопровождение, таможенное хранение и другие). Таким образом, среди стран-участников ЕАЭС действует система тарифно-таможенного регулирования, формирующая комплекс мер таможенных платежей. В зависимости от совершаемых процессов (экспорт, импорт, таможенные процедуры) участниками внешнеэкономической деятельности, а также в зависимости от объемов подобных процессов, размер таможенных платежей может представлять существенные финансовые расходы. В целях минимизации,

¹⁶ О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.12.2003 г. № 165-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

или полного избежания подобных расходов, недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности реализуют незаконные меры, направленные на незаконное снижение или полный уход от уплаты таможенных платежей. Указанная группа преступлений является одной из основных в системе таможенных преступлений.¹⁷

Для достижения указанной преступной цели недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности прибегают к ниже представленным действиям:

- ввоз товаров на территорию государства вне таможенных пунктов пропуска, что позволяет полностью избежать уплаты причитающихся таможенных платежей;

- подлог сопроводительных к товарам документов, в целях указания заведомо неверного кода ТН ВЭД (товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности), в целях применения более низкой ставки в отношении ввозимых товаров;

- отражение в таможенной декларации более низкой таможенной стоимости, по сравнению с ее фактической величиной, в целях занижения базы для расчета таможенных платежей;

- незаконное применение определенных таможенных процедур, в частности:

- а) таможенная процедура переработки на таможенной территории (товары, ввозимые на территорию государства под указанной таможенной процедурой, облагаются более низкими таможенными пошлинами, что позволяет существенно экономить на уплате таможенных платежей);

- б) таможенная процедура временного ввоза (к примеру, в рамках выставки, для которой ввозятся определенные товары, не предполагаемые к реализации на территории государства. Фактически же, на таможенной территории государства, подобные товары подменяются на более дешевые, которые в дальнейшем

¹⁷ Горлова, К.Ю. Таможенные преступления: неправомерные действия в области таможенного дела // Вектор экономики. 2019. № 2. С. 18.

вывозятся с таможенной территории государства, якобы, с соблюдением требований указанной таможенной процедуры. В действительности же, оригинальные дорогие товары реализуются на внутреннем рынке без соответствующей уплаты таможенных платежей);

в) таможенная процедура таможенного транзита (товары в составе транспортных средств ввозятся на таможенную территорию государства без уплаты таможенных платежей, согласно нормам действующего законодательства. Предполагается, что такие транспортные средства должны пересечь таможенную границу государства, в целях вывоза товаров для их дальнейшей реализации на территории другого государства. Фактически же, товары, помещенные под процедуру таможенного транзита реализуются на внутреннем рынке без уплаты соответствующих таможенных платежей. При этом таможенные органы помещают специальные пломбы на транспортные средства, в целях полного соблюдения таможенной процедуры. Подобные действия призваны обеспечить соблюдение особенностей таможенной процедуры таможенного транзита. Но, недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности реализуют способы вскрытия или подмены пломб, в целях реализации преступного умысла);

г) таможенная процедура уничтожения (товары, ввозимые на таможенную территорию государства, подлежат уничтожению на таможенной территории, также в отношении подобных товаров не уплачиваются таможенные пошлины. При этом недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности, нередко реализуют такие товары на внутреннем рынке);

- ввоз контрафактной продукции (под контрафактной продукцией понимаются товары и продукция, на которых имеются специальные торговые марки, в отношении которых нарушено право интеллектуальной собственности, то есть подобные торговые марки используются без ведома правообладателя. Контрафактная продукция, иначе называется подделками или фальсификатом (последний – один из разновидностей контрафактной продукции, произведенной с нарушение требований качества и безопасности));

- ввоз товаров, запрещенных или ограниченных к ввозу на территорию Российской Федерации (наркотические вещества, служебное и гражданское оружие, взрывоопасные и радиоэлектронные средства, контрафактные товары и многое другое).¹⁸

Таким образом, целью совершения таможенных преступлений, являются: экономическая выгода, а также действия против общественности, общественного порядка, а также жизни и здоровья населения.

Исходя из представленных сведений, таможенные преступления можно классифицировать по сферам их воздействия. При этом согласно нормам УК РФ, таможенные преступления классифицируются по степени тяжести. Обобщенная классификация таможенных преступлений представлена на рисунке 2.

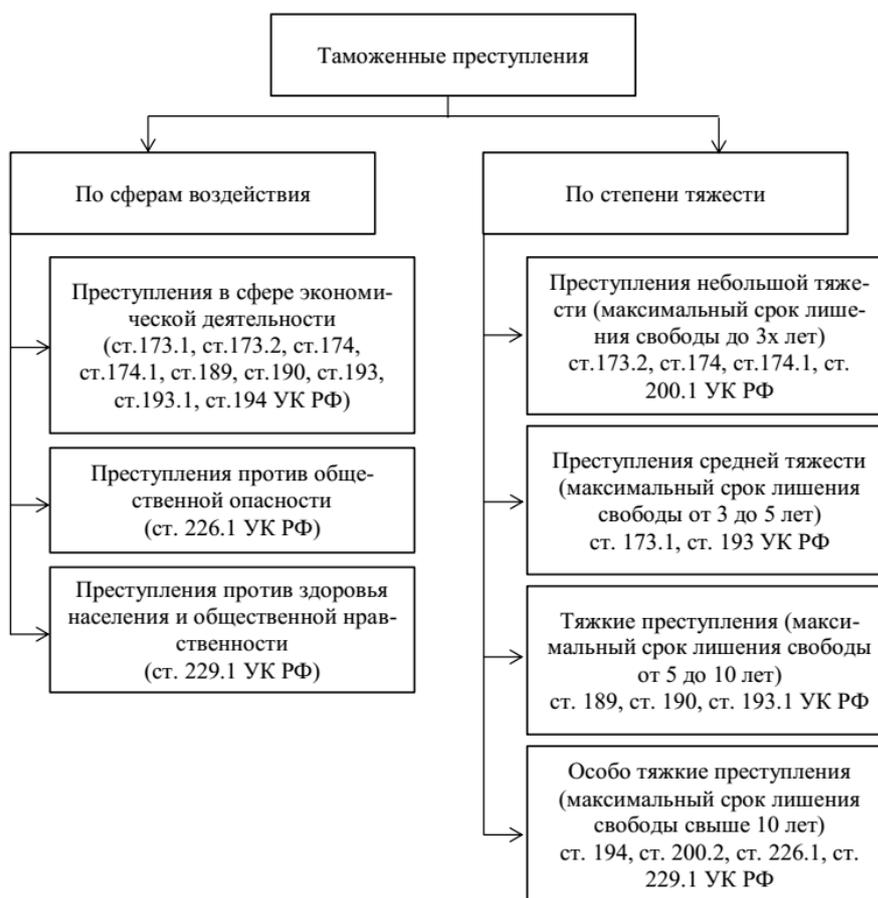


Рисунок 2 – Общая классификация таможенных преступлений

¹⁸ Кондратюк, Л.В. Еще раз о криминологическом понятии преступности и преступления // Журнал российского права. 2020. № 9. С. 118.

Классификация таможенных преступлений может быть представлена по иным критериям, отражающим цели их анализа и оценки. При этом представленная классификация отражает как цели, преследуемые недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности, так и последствия, которыми чреват подобные преступления, а также меры уголовной ответственности, как средства предупреждения и пресечения совершения таможенных преступлений.

Таможенные преступления чреват не только мерами ответственности за их совершение (для недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности), так и крайне негативными последствиями для экономики государства, в частности: сокращением потенциальной величины доходов государства, ростом уровня преступности, снижением качества и уровня безопасности товаров и продукции, реализуемых на внутренних рынках, а также иными негативными последствиями, которые способны принести существенный ущерб как государству и предприятиям, так и населению. В целях борьбы с таможенными преступлениями, на территории Российской Федерации реализуется комплекс мер, направленных на обеспечение мер ответственности за совершение таможенных преступлений.

1.2 Административная и уголовная ответственность, как методы борьбы с таможенными преступлениями в РФ

Совокупность всех мер таможенных правонарушений регламентируется нормами административного и уголовного права, причем меры уголовной ответственности относятся к сфере таможенных преступлений, а нормы административной ответственности применяются в отношении таможенных проступков. Важно отметить, что применение мер административной или уголовной ответственности во многом определяется масштабами и тяжестью правонарушений. При этом нередки случаи переквалификации таможенных правонарушений из административных в уголовные и, наоборот, в ходе реализации следственных действий. В связи с чем, считается целесообразным рассмотреть меры как уголовной, так и административной ответственности, применяемые в отношении таможенных правонарушений.

Глава 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)» определяют меры административной ответственности за совершение таможенных правонарушений. При этом следует отметить, что расследование дел административных правонарушений в сфере таможенного дела, относится к юрисдикции таможенных органов, что определяется правоохранительной функцией, реализуемой ФТС РФ.

Положениями КоАП РФ предусмотрены следующие меры административной ответственности за совершение административных правонарушений в сфере таможенного дела:

- незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров или транспортных средств международной перевозки (ст. 16.1 КоАП РФ) - влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров или транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц - от 10 до 20 тыс. руб.;

- недекларирование либо недостоверное декларирование товаров (ст. 16.2 КоАП РФ) - влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от 10 до 20 тыс. руб.;

- несоблюдение запретов или ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или РФ или вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС или РФ (ст. 16.3 КоАП РФ) - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от 5 до 20 тыс. руб.; на юридических лиц - от 50 до 300 тыс. руб. с конфискацией товаров, явившихся предметами административного

правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения;

- недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств или денежных инструментов (ст. 16.4 КоАП РФ) - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1/2 до двукратной незадекларированной суммы наличных денежных средств или стоимости денежных инструментов либо конфискацию предмета административного правонарушения;

- нарушение режима зоны таможенного контроля (ст. 16.5 КоАП РФ) - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от 300 до 500 руб.; на должностных лиц - от 500 до 1000 руб.; на юридических лиц – от 5 до 10 тыс. руб.;

- представление недействительных документов при совершении таможенных операций (ст. 16.7 КоАП РФ) - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1,5 до 2,5 тыс. руб. с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от 10 до 20 тыс. руб.; на юридических лиц - от 50 до 300 тыс. руб. с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения;

- несоблюдение порядка таможенного транзита (ст. 16.10 КоАП РФ) - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от 300 до 500 руб.; на должностных лиц - от 500 до 1000 руб.; на юридических лиц - от 5 до 10 тыс. руб.;

- совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа (ст. 16.13 КоАП РФ) - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 500 до 1000 руб., на должностных лиц – от 1 до 2 тыс. руб.; на юридических лиц - от 10 до 20 тыс. руб.;

- представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации (ст. 16.17 КоАП РФ) - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 до 20 тыс. руб.; на юридических лиц - от 50 до 100 тыс. руб.;

- нарушение сроков уплаты таможенных платежей (ст. 16.22 КоАП РФ) - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 500 до 2000 руб.; на должностных лиц - от 5 до 10 тыс. руб.; на юридических лиц - от 50 до 300 тыс. руб.;

- незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела (ст. 16.23 КоАП РФ) - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1,5 до 2,5 тыс. руб.; на должностных лиц - от 2 до 5 тыс. руб.; на юридических лиц – 10 до 50 тыс. руб.¹⁹

Следует отметить, что в качестве административного наказания за совершенное таможенное правонарушение, используется предупреждение, при совершении правонарушения впервые. В последующих случаях, таможенные органы вправе применить иные, более строгие меры административного наказания. Основной проблемой, с которой сталкиваются таможенные органы в рамках привлечения нарушителя к административной ответственности, является выбор вида наказания. Так, представленными выше статьями глава 16 КоАП РФ, в качестве мер наказания за таможенные правонарушения, предусмотрены: взимание административного штрафа с конфискацией орудия или предметов административного правонарушения или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения. Выбор меры наказания возлагается на служащих таможенных органов. Также нормами главы 16 КоАП РФ не определяются конкретные размеры штрафов, что определяет необходимость определения размера штрафа самостоятельно служащими таможенных органов, исходя из критериев оценки совершенного правонарушения, в целях достижения требования обоснованности выносимого наказания. Для реализации указанной задачи,

¹⁹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

должностным лицом таможенного органа, должно быть проведено всестороннее исследование материалов дела, с учетом всех его особенностей и имеющихся обстоятельств (личность виновного лица, его имущественное положение, обстоятельства, смягчающие или отягчающие административную ответственность и иные факторы). Представленные сведения определяют необходимость в реализации должностным лицом таможенного органа ряда процессуальных действий, которые позволят объективно оценить совершенное правонарушение и определить объективную меру наказания.

В случае совершения таможенного правонарушения в больших объемах, либо при условии наличия отягчающих обстоятельств, подобное нарушение может быть расценено как преступление, которое подлежит наказанию в рамках положений уголовного кодекса РФ. Всего таможенные органы вправе возбуждать и расследовать уголовные дела по 13 статьям УК РФ.

Ниже рассмотрены каждое из них:

1) ст. 173.1 УК РФ «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица». Норма направлена на противодействие фиктивной экономической деятельности, приносящей ущерб обществу, государству, отдельным хозяйствующим субъектам. Наказание: лишение свободы до 5 лет;

2) ст. 173.2 УК РФ «Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица». Статья предусматривает ответственность за предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдачу доверенности, а также завладение ими путем обмана или злоупотребления доверием, если эти действия совершены для образования (создания, реорганизации) компании-однодневки. Наказание: лишение свободы до 3 лет;

3) ст. 174 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем» и ст.174.1 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления». Общественная опасность преступления заключается в подрыве установленной законом эконо-

мической деятельности в государстве, сокрытии преступлений, связанных с неправомерным приобретением денежных средств или иного имущества, придании указанным средствам (имуществу) легального статуса. Наказание: ограничение свободы до 2х лет;

4) ст. 189 УК РФ «Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники». Опасность преступления состоит в нарушении общественной международной и национальной безопасности. Наказание: лишение свободы до 7 лет;

5) ст. 190 УК РФ «Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей». Общественная опасность состоит в утрате культурных ценностей, находящихся на территории РФ, и ущерб культурному достоянию народов РФ и зарубежных стран. Наказание: лишение свободы до 8 лет;

6) ст.193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации». Общественная опасность преступления состоит в подрыве порядка осуществления валютных операций, стабильности валютного рынка и нарушении финансовых интересов государства. Наказание: лишение свободы до 5 лет;

7) ст. 193.1 УК РФ «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов». Предусматривается уголовную ответственность за использование подложных документов или фирмы-однодневки при переводе денежных средств нерезидентам. Наказание: лишение свободы до 10 лет;

8) ст.194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица». Общественная опасность преступления состоит в подрыве порядка уплаты таможенных платежей, в нарушении финансовых интересов государства. Наказание: лишение свободы до 12 лет;

9) ст. 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств или денежных инструментов» Общественная опасность: «бегство» капитала за рубеж. Наказание: ограничение свободы до 4 лет;

10) ст. 200.2 УК РФ «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий». Незаконное перемещение алкогольной и табачной продукции оказывает отрицательное воздействие на общее состояние борьбы с преступностью и обеспечение общественного порядка, а также представляют серьезную угрозу здоровью граждан. Наказание: лишение свободы до 12 лет;

11) ст. 226.1 УК РФ «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов». Общественная опасность этого преступления выражается в том, что оно посягает на основные экономические интересы РФ, ее военную безопасность, экологическую безопасность, безопасность здоровья населения и общественную нравственность, безопасность человечества. Наказание: лишение свободы до 12 лет;

12) ст. 229.1 УК РФ «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных ве-

ществу». Общественная опасность: рост преступности и насилия, подрыв общественной безопасности. Наказание: лишение свободы до пожизненного срока.²⁰

Необходимо отметить, что основной причиной привлечения к административной ответственности в области таможенного дела, является неуплата таможенных платежей и нарушения порядка реализации таможенных процедур, в части оформления сопроводительных к перемещаемым через границу РФ документам. В рамках привлечения к уголовной ответственности, основной причиной, является контрабанда, которая представляет собой общественно опасное деяние.

Представленные меры административной и уголовной ответственности за совершение таможенных правонарушений, являются основной системы предупреждения, пресечения, выявления и наказания за совершенные таможенные правонарушения. Также подобные меры являются острой необходимостью, ввиду негативного влияния таможенных правонарушений на социально-экономические показатели развития государства, качество товаров, представленном на внутреннем рынке, здоровье населения, а также на многие других социальное и экономически значимые показатели, а том числе и на экономическую безопасность государства.

1.3 Влияние таможенных преступлений на экономическую безопасность государства

Таможенные преступления негативным образом сказываются как в целом на уровне социально-экономического развития государства, так и на отдельных процессах и показателях экономической безопасности Российской Федерации, в частности, на величину и динамику доходов бюджета РФ, уровень преступности, качество товаров и продукции, представленных на внутреннем рынке, масштабы распространения теневой экономики, а также многие другие показатели.²¹

Следует отметить, основное негативное влияние таможенных преступлений на показатели экономической безопасности государства, прослеживаются

²⁰ Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

²¹ Туленев, А.И. Актуальные проблемы терминологии и понятия таможенных преступлений // Вестник Костромского государственного университета. 2020. № 5. С. 212.

через финансовые потери дохода консолидированного бюджета РФ при незаконном уходе от уплаты таможенных платежей, в результате действий недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности. Следует отметить, что таможенные платежи составляют существенную долю доходов бюджета государства. Так, согласно данным ФТС РФ, в 2021 г. совокупная величина уплаченных таможенных платежей на территории РФ составила 5 631,3 млрд. руб. (рисунок 3), что составляет 11,10 % в совокупной структуре доходов бюджета РФ.

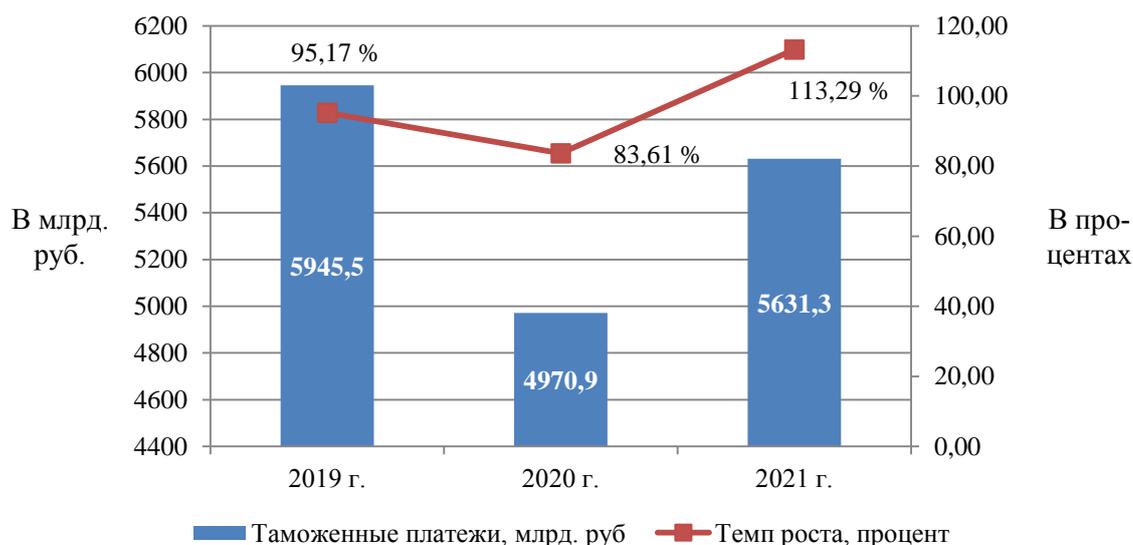


Рисунок 3 – Динамика таможенных платежей в РФ за 2019 – 2021 гг.

Негативной тенденцией в части формирования таможенных платежей в РФ за последние три года (2019 – 2021 гг.), является снижение величины уплаченных таможенных платежей на 314,2 млрд. руб., или на 5,28 %, в результате сокращения масштабов внешнеэкономической деятельности, как следствие негативного влияния пандемии коронавирусной инфекции, начавшейся в конце 2019 г. В результате чего, Правительством РФ был введен комплекс мер, направленных на сокращение распространения заболеваемости, в частности, были введены меры, связанные с ограничением перемещения товаров и грузов через таможенную границу государства, что и привело к сокращению объемов внешнеэкономической деятельности, и, как следствие, к сокращению величины уплаченных таможенных платежей. Но вне зависимости от влияния представленного фактора, следует

заклучить о существенной величине поступлений от уплаты таможенных платежей. Представленные сведения позволяют судить о существенной значимости уплачиваемых участниками внешнеэкономической деятельности таможенных платежей.

Также в целях определения значимости поступлений от уплаты таможенных платежей в доходы консолидированного бюджета РФ, на рисунке 4 представлена структура бюджета государства за 2019 – 2021 гг. Так, удельный вес таможенных платежей в совокупной структуре доходов консолидированного бюджета РФ сократился на 3,95 процентных пунктов в анализируемом периоде и составил 11,10 % в 2021 г.

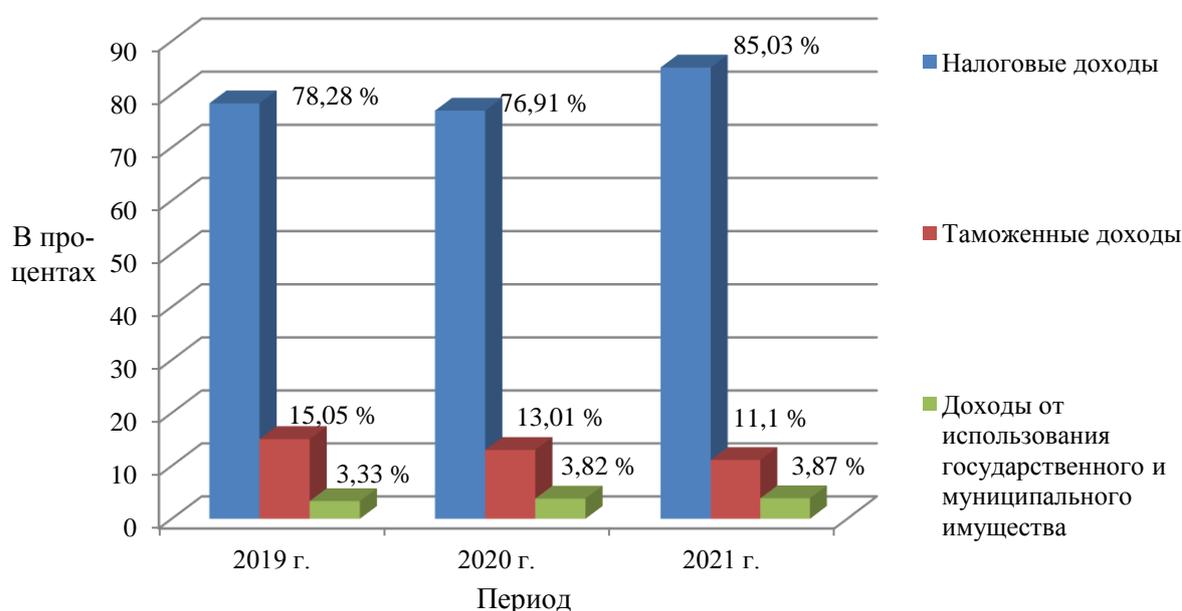


Рисунок 4 – Структура доходов консолидированного бюджета РФ за 2019 – 2021 гг.

Представленные сведения также подтверждают значимость таможенных платежей для бюджета РФ, и, определяют влияние таможенных преступлений в части уклонения от уплаты таможенных налогов, сборов и пошлин как на доходы консолидированного бюджета РФ, так и экономическую безопасность государства.

Помимо представленного влияния таможенных преступлений на экономи-

ческую безопасность государства, следует отметить, что тенденции в части таможенных преступлений существенным образом сказываются на уровне преступности в государстве. В частности, контрабанда товаров, запрещенных или ограниченных к ввозу на территорию РФ товаров, способна не только привести к росту преступлений в сфере таможенного дела, но и причинить существенный вред жизни и здоровью населения, в связи тем, что в качестве контрабанды, нередко ввозятся наркотические вещества, оружие и их составные части, запрещенные или не сертифицированные на территории РФ лекарственные средства и прочие запрещенные товары.²²

Важно отметить, что тенденции, связанные с таможенными преступлениями, во многом зависят от масштабов распространения теневого сектора экономики. Так, товары, перемещаемые через таможенную границу РФ, в нарушение действующих таможенных правил, в большинстве случаев, реализуются на внутреннем рынке без уплаты соответствующих налогов и иных платежей. Таким образом, таможенные преступления оказывают негативное влияние на степень законности предпринимательской деятельности, а также уровень развития и распространения теневой экономики.²³

Помимо сказанного, нередко таможенные преступления связаны с ввозом контрафактной продукции на территорию РФ. Следует отметить, что контрафактной продукцией понимаются товары и продукция, на которых имеются специальные торговые марки, в отношении которых нарушено право интеллектуальной собственности, то есть подобные торговые марки используются без ведома правообладателя.

Контрафактная продукция, иначе называется подделками или фальсификатом (последний – один из разновидностей контрафактной продукции, произведенной с нарушение требований качества и безопасности).

²² Фесенко, Н.П. Таможенные преступления и возможности их предотвращения // Законодательство и экономика. 2019. № 12. С. 58.

²³ Сучков, Ю.И. Защита внешнеэкономической деятельности РФ по уголовному и таможенному законодательству (проблемные аспекты теории и законодательства) // Фундаментальные исследования. 2021. № 3. С. 37.

Ввоз контрафактных товаров негативно сказывается на финансовом положении правообладателя товарных знаков, которые незаконным образом используются для их размещения на поддельной продукции. При этом официальный производитель несет риски потери коммерческой репутации. Помимо этого, контрафактная продукция способна нанести непоправимый ущерб здоровью потребителей, в связи с тем, что контрафактная продукция, нередко изготавливается из некачественного сырья и материалов, которые могут быть вредны для здоровья населения.²⁴

Таким образом, таможенные преступления негативно отражаются не только на социально-экономических показателях развития государства, но и на финансовых показателях деятельности предприятий, а также качестве жизни населения. В подтверждение сказанного, подробная информация представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Влияние таможенных преступлений на субъекты экономики

Направление таможенных преступлений	Государство	Предприятия	Население
1	2	3	4
Неуплата таможенных платежей	Снижение потенциальных доходов государства	Снижение конкурентоспособности, потеря доли рынка, сокращение потребительского спроса на реализуемые товары или продукцию (недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности реализуют товары и продукцию, в отношении которых не были уплачены таможенные платежи по более низкой стоимости)	Снижение уровня жизни социально незащищенных слоев населения, как результат сокращения объемов финансирования социальных программ, по причине снижения доходов бюджета
Ввоз контрафактной продукции	Рост уровня преступности; снижение качества товаров и продукции, реализуемых на внут-	Снижение уровня доходов и потеря репутации у официальных товаропроизводителей, обладающих правом на объекты	Ухудшение качества жизни населения; потенциальный вред здоровью при приобретении

²⁴ Жбанков, В.А. Таможенные преступления: Сущность и проблемы выявления // Сибирский Юридический Вестник. 2020. № 4. С. 109.

	ренных рынках, развитие теневого сектора экономики	интеллектуальной собственности (торговая марка или бренд)	контрафактных товаров, произведенных с нарушением требований качества и безопасности
Ввоз контрабанды (товары, ограниченные или запрещенные к ввозу на территорию)	Рост преступности; рост угрозы вооруженных конфликтов; снижение уровня здоровья населения	Риски ухудшения финансового положения, в результате роста преступности и ухудшения социально-экономического климата в стране	Снижение уровня здоровья населения

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
РФ)			
Ввоз на территорию РФ товаров или продукции вне таможенных пунктов пропуска	Снижение потенциальных доходов государства, рост преступности, развитие теневого сектора экономики	Снижение уровня доходов и сокращение потребительского спроса на товары и продукцию, реализуемую добросовестными участниками внешнеэкономической деятельности	Риск ухудшения здоровья при приобретении товаров, произведенных с нарушением требований качества и безопасности
Незаконное помещение перемещаемых товаров под специальные таможенные процедуры	Снижение потенциальных доходов государства, рост преступности, снижение эффективности реализации правоохранительной функции ФТС РФ	Снижение конкурентоспособности добросовестных участников внешнеэкономической деятельности	

Представленные сведения позволяют судить о том, что таможенные преступления негативным образом влияют на все субъекты экономики государства, что определяет остроту рассматриваемых проблем.²⁵

Негативное влияние таможенных преступлений на многочисленные социально-экономические процессы, несомненно, следует интерпретировать как процессы, формирующие вызовы и угрозы экономической безопасности государства.

Среди основных угроз, следует выделить: снижение доходов бюджета гос-

²⁵ Балгимбеков, Д.У. Таможенные преступления // Вопросы науки и образования. 2019. № 2. С. 23.

ударства, рост уровня преступности, снижение экономического потенциала государства, развитие теневого сектора экономики, а также снижение качества товаров и продукции, реализуемых на внутренних рынках.²⁶

Несмотря на реализацию комплекса мер, направленных на пресечение, выявление и наказание за совершенные таможенные преступления, а также учитывая остроту имеющихся проблем и рост выявленных фактов таможенных преступлений, следует сделать вывод о необходимости совершенствования действующей системы мероприятий.

Также необходимо отметить, что существенная часть таможенных преступлений остается не выявленной, чему способствуют:

- формирование преступных групп, организующих реализацию действий, направленных на обход норм и правил таможенного законодательства;
- коррупционные отношения в таможенных органах; несовершенство мер по выявлению и пресечению фактов таможенных преступлений;
- недостаточный уровень квалификации и опыта отдельных служащих таможенных органов (как правило, молодых специалистов), что не позволяет эффективно выявлять факты таможенных преступлений;
- низкий уровень доходов части населения государства, что толкает на совершение таможенных преступлений, а также иные факторы и процессы.

Представленные факторы определяют значимость борьбы с таможенными преступлениями, в целях обеспечения экономической безопасности, которая является одним из направлений обеспечения экономической безопасности государства, которая нуждается в детальном исследовании и разработке направлений совершенствования.

Таким образом, текущее состояние в сфере таможенных преступлений, а также их влияние на экономическую безопасность определяют необходимость детального исследования причин и последствий по материалам ФТС РФ. Помимо этого, целесообразно выявление современных проблем в ходе реализации

²⁶ Сучков, Ю.И. Защита внешнеэкономической деятельности РФ по уголовному и таможенному законодательству (проблемные аспекты теории и законодательства) // Фундаментальные исследования. 2021. № 3. С. 37.

мер, направленных на предупреждение, выявление и пресечение фактов таможенных преступлений, а также разработка мероприятий по их устранению.

2 АНАЛИЗ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РФ

2.1 Современное состояние экономической безопасности РФ

Современное состояние экономики России характеризуется нестабильностью, как следствие влияния негативных факторов внешней и внутренней среды: экономические и политические санкции иностранных государств против России, специальная военная операция российских вооруженных сил в Украине, «холодная» и информационная война с США рядом иностранных государств, в частности, западных, существенная зависимость рубля от сырьевого сектора (стоимости нефти и природного газа), рост теневой экономики в стране, неблагоприятная эпидемиологическая ситуация в стране и мире из-за пандемии коронавируса и ее последствий, а также прочие факторы, являются вызовами для экономической безопасности Российской Федерации, которые сказываются на усилении имеющихся и возникновении новых угроз экономической безопасности государства.

Среди представленных факторов, наибольшим вызовом для экономической безопасности Российской Федерации, а также для социально-экономического развития государства, является политика западных государств по отношению к России. Следует отметить, что западные страны на протяжении длительного периода времени имеют негативный настрой по отношению у России, в частности, следует выделить политику США, которая направлена исключительно на достижение своих собственных интересов, без учета потребностей других государств. Существенное усугубление политических отношений между Российской Федерацией и западными странами, берет свое начало с 2014 г., причиной чего, стал политический конфликт с Украиной, который вылился в присоединении полуострова Крым к территории Российской Федерации. Рядом иностранных государств, посчитав подобные действия, как нарушение национальных прав и свобод граждан Украины, а также территориальной целостности указанного государства, были введены политические и экономические санкции против России. В ответ на указанные действия, Российской Федерацией было введено продовольственное эмбарго, запрещающее ввоз на территорию Российской

Федерации продовольственной продукции, в частности, продукции сельского хозяйства из «недружественных стран». С одной стороны, подобные действия создавали угрозу продовольственной безопасности для российского государства, с другой стороны, указанные действия Правительства РФ стали мощным толчком для развития пищевой промышленности на территории РФ, в частности, сферы сельского хозяйства. Следует отметить важность и значимость начавшейся в рассматриваемый период времени политики импортозамещения, которая привела к существенному развитию не только сельского хозяйства в России, но и других достаточно важных сфер экономики государства.

На протяжении длительного периода времени, действия иностранных санкций по отношению к России сохранялись. На текущий момент времени, существенная часть иностранных государств, под влиянием Евросоюза, ввела дополнительные политические и экономические санкции против Российской Федерации. Поводом для указанных действий, стало начало специальной военной операции силами вооруженных сил РФ в Украине, после официального признания ЛНР (Луганской народной республики) и ДНР (Донецкой народной республики) Российской Федерацией. Необходимо отметить, что между Россией, с одной стороны, а также ЛНР и ДНР, с другой стороны, подписан договор о дружбе, сотрудничестве и взаимной помощи. После чего, в феврале текущего, 2022 г., на территорию ЛНР и ДНР были введены войска РФ, в целях защиты граждан республик от вооруженных действий киевского режима. Подсчитав, что подобные действия России идут в противовес с нормами международного права, западными государствами были введены политические и экономические санкции против России, подрывающие дипломатические отношения между странами. При этом, юридически, ЛНР и ДНР провозгласили себя независимыми республиками, в связи с чем, указанные республики больше не входят в состав Украины, в связи с чем, по мнению автора выпускной квалификационной работы, специальная военная операция в Украине, априори, не нарушает положений международного права, на которые ссылаются западные иностранные государства.

В современных условиях, одной из наиболее значимых и негативных для

России санкций, является блокировка (заморозка) активов ЦБ РФ, хранящихся на счетах банка международных расчетов. Указанные действия были направлены на существенное ухудшение финансового положения Российской Федерации. В ответ на указанные действия, Российской Федерацией было объявлено о переводе платежей за природный газ в рублевый эквивалент. Так, схема расчетов за природный газ, поставляемый Россией, в современных условиях следующая: иностранные государства открывают валютные счета в АО «Газпромбанк» и переводят на них денежные средства, которые используются для торгов на Московской бирже, и, в дальнейшем, денежные средства переводятся на рублевые счета в АО «Газпромбанк» для оплаты договоров на поставку природного газа. В современных условиях, западные государства отказались от подобной схемы расчетов, ссылаясь на невозможность изменения условий действующих договоров. Не смотря на это, Российская Федерация определила необходимость использования подобной схемы расчетов за природный газ, в противном случае, государством может быть определено невыполнение договорных условий в части оплаты за поставленные иностранным государствам природные сырьевые ресурсы. Правительство Российской Федерации, планирует в будущих периодах перевести расчеты за нефть, поставляемую в «недружественные» для России государства, также, в рубли.

Подобные действия России являются достаточно грамотным ходом, позволяющим минимизировать негативные последствия недружественных настроений иностранных государств. В частности, подобные меры, по мнению специалистов, призваны привести к стабилизации и упрочению курса рубля по отношению к иностранной валюте, а также снижению влияния доллара США на мировых валютных рынках. В современных условиях, Российская Федерация медленно, но верно приближается к достижению поставленной цели, что подтверждается сведениями, представленными на рисунке 5.

Сведения, представленные на рисунке 5 построены на основе информации о курсе рубля по отношению к доллару США по данным ЦБ РФ.

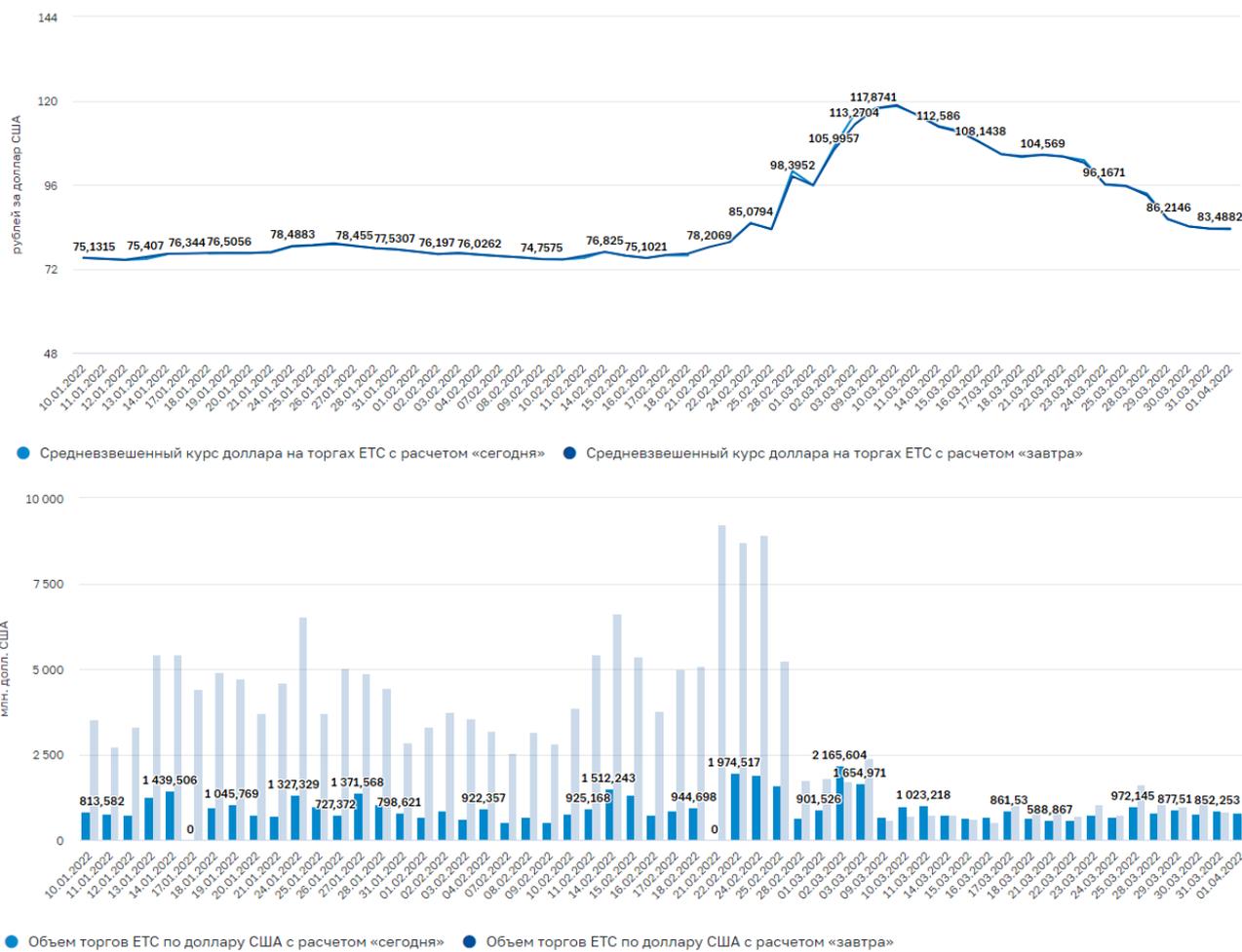


Рисунок 5 – Динамика курса рубля по отношению к доллару США (средневзвешенный курс доллара США на торгах ETC – сверху; объем торгов ETC по доллару США)

Представленные сведения позволяют судить об укреплении курса рубля по отношению к доллару США. При этом России предстоит долгий период по достижению указанной цели.

Существенным вызовом экономической безопасности для Российской Федерации, является зависимость России от сырьевого рынка, в частности, нефти и нефтепродуктов, а также природного газа, в связи с тем, что существенная часть неналоговых доходов государства, принадлежит доходам от реализации нефти и газа иностранным государствам. Сокращение или потеря части нефтегазовых доходов способно негативным образом отразится на показателях экономической безопасности Российской Федерации, в частности, на финансовой безопасности

страны. Важное значение в рассматриваемых условиях, имеет отказ «недружественных» по отношению к России государств, от оплаты за природный газ в рублях. Потеря потребителей природного газа в лице западных государств, грозит России существенными угрозами для экономической безопасности государства. При этом у западных государств, в современных условиях, отсутствует возможность полноценной замены существующих объемов природного газа. Предлагаемый США сжиженный газ не способен в полном объеме заменить действующие объемы поставок указанной группы природных ресурсов. В связи с чем, в современных условиях, угроза потери или существенного снижения нефтегазовых доходов для России, несущественна.

Помимо представленных факторов, на современный уровень социально-экономическое развитие Российской Федерации, а также на экономическую безопасность государства, влияют иные факторы, в частности, численность населения, которая имеет стабильную тенденцию. В целях оценки факторов, влияющих на социально-экономическое развитие Российской Федерации, в таблице 3 представлена динамика основных социально-экономических показателей государства за 2019 – 2021 гг.

Таблица 3 – Динамика основных социально-экономических показателей России за 2019 – 2021 гг.²⁷

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютный прирост за 2019 – 2021 гг.	Относительный прирост за 2019 – 2021 гг., процент
1	2	3	4	5	6
Численность постоянного населения (на конец года), млн. чел.	146,7	146,2	145,5	-1,2	-0,82
Естественный прирост (убыль) населения, тыс. чел.	-317,2	-702,1	-945,1	-627,9	197,95
Миграционный прирост населения, тыс. чел.	285,1	124,5	127,1	-158	-55,42
Среднедушевые денежные доходы населения, руб. в ме-	35338	36073	37682	2344	6,63

Продолжение таблицы 3

²⁷ Росстат.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 12.02.2001. – Режим доступа : https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejegodnik_2021.pdf. – 10.04.2022.

1	2	3	4	5	6
сяц					
Валовой внутренний продукт (в текущих ценах), млрд. руб.	109241,5	106967,5	130795,3	21553,8	19,73
Валовой внутренний продукт на душу населения, руб.	744659,2	731651,8	898936,8	152477,6	20,72
Основные фонды в экономике, млрд. руб.	21940,52	349731,11	362191,65	340251,1	1550,79
Добыча полезных ископаемых, млрд. руб.	18324	14499	22189,7	3865,7	21,10
Обрабатывающие производства, млрд. руб.	47436	47783	43137,2	-4298,8	-9,06
Продукция сельского хозяйства, млрд. руб.	5801,4	6468,8	7572,3	1770,9	30,53
Оборот розничной торговли, млрд. руб.	33624,30	33873,66	39257,4	5633,1	16,75
Платные услуги населению, млрд. руб.	10243,73	9007,94	11050,9	807,17	7,88
Доходы консолидированного бюджета, млрд. руб.	39497,59	38205,71	42641,3	3143,71	7,96
Доходы консолидированного бюджета к ВВП, процент	0,36	0,36	0,47	0,11	x
Расходы консолидированного бюджета, млрд. руб.	37382,24	42503,03	38801,8	1419,56	3,80
Расходы консолидированного бюджета к ВВП, процент	0,34	0,40	0,42	0,08	x
Профицит, дефицит консолидированного бюджета, млрд. руб.	2115,34	-4297,32	3839,5	1724,16	81,51
Профицит, дефицит консолидированного бюджета к ВВП, процент	0,02	-0,04	0,04	0,02	x
Инвестиции в основной капитал, млрд. руб.	157,65	175,03	195,96	38,31	24,30
Внешнеторговый оборот, млрд. долл. США	673,6	573,0	709,9	36,3	5,39
в том числе:					
- экспорт	419,7	333,4	436,6	16,9	4,03
- импорт	253,9	239,6	273,3	19,4	7,64
Сальдо внешнеторгового оборота, млрд. долл. США	165,8	93,8	163,3	-2,4	-1,51
Доля экспорта во внешнеторговом обороте, процент	62,31	58,18	61,50	-0,81	x
Доля импорта во внешнеторговом обороте, процент	37,69	41,82	38,50	0,81	x
Уровень инфляции, процент	5,00	2,42	5,19	0,19	x

Существенное влияние на социально-экономическое развитие Российской Федерации, и, в частности, на демографическое положение, оказывает динамика численности населения, которая имеет тенденцию к снижению за анализируемые три года (2019 – 2021 гг.). Так, снижение показателя составило 1,2 млн. чел., что

составляет 0,82 % в относительном выражении. Представленная динамика способна генерировать негативные проявления, отражающиеся не только на демографии страны, но и на других социальных показателях. Следует отметить, что снижение численности населения России обусловлено естественной убылью, которая составила 945,1 млн. чел. в 2021 г., при этом показатель имеет тенденцию к росту, то есть естественная убыль на протяжении исследуемых трех лет продолжает расти.

В качестве положительной тенденции следует отметить рост среднедушевых доходов населения, что позволяет судить о повышении уровня и качества жизни населения Российской Федерации.

Также, позитивной тенденцией, выявленной в ходе анализа основных экономических показателей РФ за 2019 – 2021 гг., является увеличение валового регионального продукта государства, как в целом (на 19,73 %), так и на душу населения (на 20,72 %). Представленная тенденция является, в первую очередь, следствием роста объемов внутреннего производства, за счет развития отдельных сфер экономики, имеющих особое значение для государства. В частности, наблюдается рост объемов производства сельскохозяйственной продукции на 1770,09 млрд. руб. (30,53 %), как результат совершенствования процессов сельскохозяйственного производства, модернизации производственного оборудования, внедрения современных научных разработок, не без участия государственных программ поддержки сельхозтоваропроизводителей Российской Федерации, в частности, системы субсидирования и льготного кредитования.

Также в анализируемом периоде наблюдается увеличение объемов добычи полезных ископаемых, оборота розничной торговли, а также объема оказанных платных услуг населению. Представленные сведения позволяют сделать вывод о достаточно существенном развитии экономики в анализируемом периоде, не смотря на негативное влияние факторов внешней и внутренней среды.

В качестве позитивной тенденции следует отметить увеличение доходов консолидированного бюджета Российской Федерации на 3143,71 млрд. руб. (7,96

%), при этом темп прироста показателя превышает темп прироста расходов бюджета (3,80 %), что привело к увеличению профицита консолидированного бюджета РФ на 1724,16 млрд. руб. (81,51 %).

Важное значение для экономического развития Российской Федерации, имеет внешняя торговля. Следует отметить, что в анализируемом периоде наблюдается рост внешнеторгового оборота на 36,3 млрд. долл. США (5,39 %), в основном, за счет увеличения импорта (на 19,4 млрд. долл. США), при этом также наблюдается рост экспорта (на 16,9 млрд. долл. США). Следует отметить, что объемы экспорта превышают объемы импорта в стоимостном выражении, что позволило получить положительное сальдо внешнеторгового баланса РФ, которое составило 163,3 млрд. долл. США, при этом показателя имеет тенденцию к снижению в анализируемом периоде (сокращение на 2,5 млрд. долл. США).

Важно отметить, сравнительно низкий официальный уровень инфляции в РФ (5,19 % в 2021 г.). Необходимо отметить, что в целях статистики, для расчета уровня инфляции, учитываются цены производителей отдельных групп продукции, часть из которых составляет потребительскую корзину. При этом розничные цены могут иметь более высокие темпы роста, что и наблюдается в анализируемом периоде. В частности, в период пандемии коронавирусной инфекции, многие товаропроизводители, желая получить сверхприбыль, систематически повышали торговую наценку на реализуемые товары, в результате чего, рост розничных цен на отдельные группы товаров и продукции достиг 30 – 50 % и более. В связи с чем, при оценке социально-экономического положения государства, целесообразно учитывать реальный уровень инфляции.

Представленные результаты оценки, а также выше представленная информация, позволяют определить факторы внешней среды, влияющие на социально-экономическое положение Российской Федерации (таблица 4).

Существенное влияние на современный уровень социально-экономического развития Российской Федерации, оказывают политико-правовые факторы,

которые, в свою очередь, оказывают влияние на другие представленные в таблице 4 факторы.

Таблица 4 - PEST анализ социально-экономического положения Российской Федерации

Политико-правовые	Экономические
<ul style="list-style-type: none"> - политическая агрессия стран Запада против России; - политические санкции иностранных государств против России; - попытки разрыва дипломатических отношений с Россией со стороны иностранных государств; - вооруженные действия в Украине; - дипломатические отношения России со странами-участниками ЕАЭС и так называемыми «дружественными» государствами; - направления единой государственной политики; - нормы и положения законодательства РФ; 	<ul style="list-style-type: none"> - экономические санкции иностранных государств; - «замораживание» активов ЦБ РФ на международных валютных счетах; - отказ иностранных государств осуществлять оплату за природный газ в рублях; - темпы роста валового внутреннего продукта; - положительные тенденции в формировании консолидированного бюджета РФ; - высокий уровень роста розничных цен; - результаты внешней торговли; - высокие показатели в отдельных сферах экономики, таких, как сельское хозяйство;
Социально-демографические	Технико-технологические
<ul style="list-style-type: none"> - снижение численности населения; - сокращение миграционного прироста; - рост среднедушевых доходов и уровня заработной платы; - развитие социальной сферы; - реализация различных федеральных и региональных программ, направленных на увеличение рождаемости, а также на поддержку семей с детьми; - система дополнительных выплат отдельным категориям граждан; 	<ul style="list-style-type: none"> - влияние государства на развитие сфер информационных технологий в стране; - развитие научно-технического прогресса в мире; - влияние систем автоматизации на различные сферы экономики; - отсутствие конкурентоспособных научных разработок в России;

В частности, политическая агрессия стран Запада против России, привела к формированию экономических санкций, которые, в свою очередь, сказываются на масштабах и направлениях внутреннего производства, объемах внешнеэкономической деятельности, курсах иностранных валют по отношению к российскому рублю и других экономических факторах. Также политические факторы существенным образом сказываются на уровне социального развития государства, как следствие реализации федеральных программ, направленных на повышение уровня и качества жизни населения. Помимо этого, направления реализации демографических программ существенным образом сказываются на числен-

ности и динамике населения, как коренного, так и мигрантов. Также следует отметить, что современные направления государственной политики, ставят перед собой задачу – развитие сферы информационных технологий в стране, для чего, на современном этапе развития, реализуются программы, направленные на поддержку российских предприятий, осуществляющих деятельность в указанной сфере, а также на привлечение высококвалифицированных специалистов из иностранных государств.

В целях более детального исследования факторов внешней среды, влияющих на современный уровень социально-экономического развития Российской Федерации, представлена характеристика факторов внешней среды, а также характер их влияния в таблице 5.

Таблица 5 - Характеристика факторов внешней среды на современный уровень социально-экономического развития Российской Федерации, а также характер их влияния

Группа факторов	Фактор	Характеристика влияния	Характер влияния
1	2	3	4
Политико-правовые факторы	Политическая агрессия стран Запада против России	Напряженные отношения между Россией и странами Запада, в частности с США, являются результатом противостояния сильнейших мировых держав. Подобные отношения берут свое начало десятилетия назад. При этом за последние несколько лет, наблюдается усиление агрессии западных государств по отношению к России, что проявляется не только в политике и экономике, но также и в спорте и культуре. Попытки наладить дипломатические отношения между государствами не увенчались успехом. Апогеем рассматриваемой ситуации стал специальная военная операция в Украине, осуществляемая российскими вооруженными силами. Стабилизировать сложившуюся ситуацию поминают «дружественные» пот отношению к России государства, которые также осуществляют политические и дипломатические действия против политики Запада.	Негативное (информационная война, агрессивные настроения против всего русского народа со стороны иностранных государств, угроза вооруженных действий)
	Политические санкции иностранных	Существенные политические санкции иностранных государств против России берут свое начало с 2014 г., причиной чего, стал политический конфликт с Украиной, который	Негативное (проявляется в существенных

	государств против России	вылился в присоединении полуострова Крым к территории Российской Федерации. В ответ на указанные действия, Российской Федерацией было введено продовольственное эмбарго, запрещающее ввоз на территорию Рос	ограничения для России) Позитивное (может послужить толчком к развитию от
--	--------------------------	---	--

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
		сийской Федерации продовольственной продукции, в частности, продукции сельского хозяйства из «недружественных стран». В современных условиях, пакет санкций иностранных государств против России – более существенен, причиной чему, стало начало специальной военной операции в Украине, после официального признания ЛНР (Луганской народной республики) и ДНР (Донецкой народной республики) Российской Федерацией. Негативной тенденцией является увеличение числа иностранных государств, выдвинувших санкции против России.	дельных сфер экономики, в современных условиях, не получивших достаточного уровня развития)
	Попытки разрыва дипломатических отношений с Россией со стороны иностранных государств	Необходимость дипломатических отношений между Россией и иностранными государствами обусловлена современными условиями интеграции экономик мировых держав, что создает возможности для развития политических и экономических отношений между странами. Разрыв же дипломатических отношений между Россией и отдельными иностранными государствами, способен привести к разрыву политических и экономических отношений, что чревато негативными экономическими последствиями, в частности, в изменении направлений внешнеэкономической деятельности.	Негативное (фактор способен усиливать напряжение политических отношений между странами) Нейтральное (при расторжении отношений со странами, не существенно влияющими на внешнеэкономическую деятельность России)
	Вооруженные действия в Украине	Рассматриваемый фактор, в современных условиях, приводит к потерям как среди военного, так и среди мирного населения. Также рассматриваемый фактор способен привести к более масштабным вооруженным действиям, чему способствует политика Киевского режима, а также западных государств, в частности, США, которые продолжают в Украину поставки вооружения. Рассматриваемый фактор негативным образом	Негативное (человеческие жертвы)

		сказывается на военной безопасности государства.	
	Дипломатические отношения России со странами-участника-	Основными странами-союзниками для России, в современных условиях, являются: Китай, Индия, Сербия и Венгрия, а также страны-участники ЕАЭС: Армения Беларусь, Казахстан и Кыргызстан. Указанные страны поддерживают политику России, что позво-	Позитивное (укрепление политических и экономических отношений)

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
	ми ЕАЭС и так называемыми «дружественными» государствами	ляет не только сохранить, но и укрепить как политические, так и экономические отношения между странами. Также важное значение подобные отношения государств, имеют для их внешнеэкономической деятельности.	
	Направления единой государственной политики	В современных условиях, основными направлениями единой государственной политики Российской Федерации, являются: - развитие сельского хозяйства, государственная поддержка отрасли; - достижение развития наукоемких технологий; - сохранение и укрепление мер государственной поддержки социально незащищенных слоев населения, а также семей с детьми; - развитие социально значимых сфер (здравоохранение, образование, сфера социальных услуг); - достижение более высоких темпов внутреннего производства и другие.	Позитивное (в связи с положительным влиянием представленных направлений на показатели социально-экономического развития государства)
	Нормы и положения законодательства РФ	Нормы современного Российского законодательства направлены на укрепление показателей экономической безопасности (в частности, достижение высокого уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, высоких темпов внутреннего производства, развития отдельных, особо значимых сфер экономики и другие). В связи с чем, для соблюдения норм и положений действующего в РФ законодательства, закреплены меры ответственности за их несоблюдение, которые регламентируются КоАП РФ и УК РФ.	Позитивно (позволяет обеспечить реализацию целей и задач государства) Негативное (несовершенства и проблемы в законодательной базе)
Экономические факторы	Экономические санкции иностранных государств	В большинстве случаев, экономические санкции со стороны иностранных государств, выдвинутые западными государствами против России, затрагивают многочисленные аспекты внешнеэкономической и банковской деятельности, что несомненно, приводит к	Отрицательное (отражаются на внешней торговле и банковской сфере)

		нарушениям сложившихся процессов и отношений. При этом со стороны России готовится ответный пакет санкций.	
	«Замораживание» активов ЦБ РФ на международных ва-	Подобные действия не позволяют Российской Федерации воспользоваться собственными финансовыми активами, что создает угрозы для экономической безопасности, в частности, для финансовой безопасности. Важно отметить, что в ответ на указанные действия	Отрицательное (создается угроза для финансовой безопасности государства)

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
	лютных счетов	«недружественных» от отношению к России государств, со стороны Российской Федерации осуществляется подготовка ответного пакета санкций.	
	Отказ иностранных государств осуществлять оплату за природный газ в рублях	В современных условиях, в ответ на санкции западных государств, Российской Федерацией было объявлено о переводе платежей за природный газ в рублевый эквивалент. Так, схема расчетов за природный газ, поставляемый Россией, в современных условиях следующая: иностранные государства открывают валютные счета в АО «Газпромбанк» и переводят на них денежные средства, которые используются для торгов на Московской бирже, и, в дальнейшем, денежные средства переводятся на рублевые счета в АО «Газпромбанк» для оплаты договоров на поставку природного газа. Западные государства отказались от подобной схемы расчетов, ссылаясь на невозможность изменения условий действующих договоров. Следует отметить, что в современных условиях, ни одно государство не способно производить и распределять природный газ в объемах, аналогичных поставкам Российской Федерации. В связи с чем, угрозы, формируемые рассматриваемым фактором, по мнению автора выпускной квалификационной работы – несущественны.	Нейтральное (у западных государств существует жесткая потребность в природном газе, поставляемом Российской Федерацией) Позитивное (расчеты за природный газ в рублях способны укрепить курс рубля по отношению к иностранной валюте)
	Темпы роста валового внутреннего продукта	За последние три года (2019 – 2021 гг.) рост ВВП страны увеличился на 19,73 % и составил 130795,3 млрд. руб. в 2021 г. Представленные сведения позволяют сделать вывод о существенном росте ВВП, что характеризует достаточный рост внутреннего производства и положительно влияет на экономическую безопасность государства.	Позитивное (характеризует рост масштабов внутреннего производства)
	Положительные тенденции	За 2019 – 2021 гг., динамика доходов и расходов консолидированного бюджета РФ привела к росту профицита бюджета на 1724,16	Позитивное (положительное влияет на

	в формировании консолидированного бюджета РФ	млрд. руб. (81,51 %), что позволяет судить о результативности и эффективности реализуемой на территории РФ денежно-кредитной и налоговой политике. Представленные сведения укрепляют финансовое положение государства, а также положительны образом сказываются на экономической безопасности Российской Федерации.	финансовой безопасности государства)
	Высокий	Согласно статистическим данным, уровень	

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
	уровень роста розничных цен	инфляции в РФ в 2021 г. составил 5,9 %, при этом фактический уровень инфляции, с учетом изменения розничных цен, достиг более 20 %, на отдельные группы товаров и продукции 30 – 50 % и более. Необходимо отметить, что нередко, представленная тенденция обусловлена искусственным завышением цен на реализуемые товары. Представленный фактор создает угрозу для финансовой безопасности государства.	Негативное (создает угрозу для финансовой безопасности государства)
	Результаты внешней торговли	За 2019 – 2021 гг. внешнеторговый оборот России увеличился на 36,3 млрд. долл. США (5,39 %), что свидетельствует о расширении объемов внешнеторговой деятельности. Важно отметить положительное сальдо внешнеторгового баланса (163,3 млрд. руб. США в 2021 г.), которое сократилось на 2,4 млрд. долл. США (1,51 %) за 2019 – 20321 гг.	Позитивное (расширение масштабов внешней торговли, положительное сальдо внешнеторгового оборота)
	Высокие показатели в отдельных сферах экономики, таких, как сельское хозяйство	Сельское хозяйство является одной из основных сфер экономической деятельности в России. За 2019 – 2021 гг. прирост объемов производства продукции сельского хозяйства составил 1770,9 млрд. руб. (30,53 %). Представленные сведения положительным образом отражаются не только на экономической, но и на продовольственной безопасности государства. Также следует отметить сравнительно высокие темпы роста добывающих и обрабатывающих сфер экономики, а также розничной торговли.	Позитивное (положительны образом сказывается а экономической, и, в частности, продовольственной безопасности государства)
Социально-демографические факторы	Снижение численности населения	Рассматриваемый фактор крайне негативной влияет на демографическую ситуацию в стране. Следует отметить, что за 2019 – 2021 гг. численность населения государства сократилась на 1,2 млн. чел., что составляет 0,82 %. Снижение численности населения негативно влияет на демографическую безопасность государства. Следует отметить, численность населения РФ по состоянию на 31.12.2021 г.	Негативное (создает угрозы для демографической безопасности)

		составляет 145,5 млн. чел. При этом по оценкам экспертов, при сохранении сложившихся тенденций, к 2025 г. численность населения России составит 136,6 млн. чел. Рассматриваемый фактор увеличивает уязвимость государства в плане демографической ситуации, а также способен привести к изменению позиции всего государства на мировой политической и экономической аренах, сни-	
--	--	---	--

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
		жению значимости роли государства, а также сокращению степени его влияния в мире в целом.	
	Сокращение миграционного прироста	За 2019 – 2021 гг. миграционный прирост сократился на 158 тыс. чел. (55,42 %), что в целом влияет на численность населения государства, а также формирует угрозы для демографической ситуации. Следует отметить, что в условиях специальной военной операции в Украине, ситуация существенно изменилась за счет прироста мигрантов из восточной части Украины.	Негативное (создает угрозы для демографической безопасности)
	Рост среднедушевых доходов и уровня заработной платы	Среднедушевые доходы населения определяются как частное от деления всех доходов населения государства, приходящихся на душу населения, в том числе несовершеннолетних и безработных. За 2019 – 2021 гг. наблюдается рост показателя на 6,63 %. С одной стороны, наблюдается положительная тенденции в части формирования рассматриваемого показателя, с другой стороны, учитывая темпы реальной инфляции, реальные располагаемые доходы населения сократились в 2021 г.	Позитивное (статистически, наблюдается рост среднедушевых доходов) Негативное (фактически, наблюдается снижение величины реального располагаемого дохода)
	Развитие социальной сферы	За последние три года (2019 – 2021 гг.) произошла существенная модернизация амбулаторно-поликлинических организаций России, в частности, произведена замена медицинского оборудования, усовершенствованы технические средства диагностики, увеличена заработная плата медицинского персонала. В сфере образования, также наблюдаются положительные тенденции: рост количества образовательных учреждений, совершенствование материально-технической базы и другие Подобные результаты, в основном, являются следствием реализации эффективной политики РФ в части развития сферы социальных	Позитивное (положительное влияние на социальную безопасность государства)

		услуг. При этом в современных условиях, в сфере социальных услуг присутствуют нерешенные проблемы.	
	Реализация различных федеральных и региональных	В современных условиях, в Российской Федерации реализуются национальная программа демографического развития России, которая предполагает реализацию следующих направлений:	Позитивное

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
	ных программ, направленных на увеличение рождаемости, а также на поддержку семей с детьми	- помощь семьям при рождении детей; - содействие занятости населения; - стабилизация численности населения; - формирование системы обеспечения государственной демографической и семейной политики; - улучшение здоровья населения и снижение смертности, а также другие направления. Национальная программа демографического развития России имеет собой особо значимые для государства цели, которые, к сожалению, в современных условиях в полной мере не достигнуты.	(создает эффективные стимулы для снижения угроз в сфере демографической безопасности)
	Система дополнительных выплат отдельным категориям граждан	В целях поддержки слабо защищенных, в социальной сфере, слоев населения, в современных условиях на территории РФ действуют различные пособия, выплаты и льготы семьям, имеющим детей, а также малоимущим семьям. Подобные меры поддержки направлены на помощь отдельным категориям граждан в непростых социально-экономических условиях.	Позитивное (снижает угрозы социальной безопасности)
Технико-технологические факторы	Развитие научно-технического прогресса в мире	В современных условиях, научно-технический прогресс развивается достаточно высокими темпами, при этом в различных сферах деятельности. Современные научные разработки положительным образом сказываются как государственных процессах, так и на процессах, протекающих в организациях. В частности, следует отметить автоматизацию и роботизацию производственных процессов, программные средства для различных сфер деятельности и многое другое. Рассматриваемый фактор позволяет достигать высокой эффективности коммерческой и государственной деятельности.	Позитивное (влияние на информационную безопасность, а также на другие функциональные сферы экономической безопасности государства)
	Влияние систем автоматизации на различные	Автоматизация позволяет существенным образом экономить финансовые средства на содержание кадровых ресурсов, а также достигать высоких объемов производства и про-	Позитивные (потенциальный рост экономических показателей)

	сферы экономики	даж. В частности, автоматизация производства позволяет существенно сократить расходы на содержание кадров, повысить качество производимой продукции, а также увеличить объемы ее производства.	
	Отсутствие конкурентоспособных научных	На территории России сравнительно немного предприятий, осуществляющих деятельность в сфере научных разработок, способных составить конкуренцию на мировых рынках. В	Негативное (влияние на информационную безопас

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
	ных разработок в России	связи с чем, многие научные разработки приобретаются на внешнем рынке.	ность)

Согласно представленным сведениям, факторы внешней среды прямой или косвенно влияют на экономическую безопасность государства как в целом, так и на отдельные ее функциональные сферы (социальную, демографическую, производственную, информационную, финансовую, налоговую военную и другие сферы экономической безопасности).

Помимо факторов внешней среды, непосредственное влияние на уровень социально-экономического развития Российской Федерации, отражаются факторы внутренней среды. В целях анализа и оценки таких факторов, в таблице 6 представлен SWOT-анализ государства.

Таблица 6 - SWOT-анализ экономического потенциала России

Сильные стороны	Слабые стороны
1	2
Относительно высокий образовательный и креативный потенциал. Относительно мощный инновационный потенциал. Относительно высокий уровень обеспеченности основными средствами. Относительно высокий уровень развития инновационности бизнеса. Наличие разведанных месторождений никелевых и золотоплатиновых руд как потенциальный объект внешних инвестиций. Наряду с традиционными, эксплуатируемыми на протяжении длительного времени нерудными полезными ископаемыми (мел, граниты, глины, пески, цементное сырье) разведаны рудные место-	Низкий уровень инвестиций в основной капитал. Относительно пониженная доля населения в трудоспособном возрасте численности населения превышает 7 %. Низкий уровень доходов населения. Неравномерность размещения производительных сил. Медленный переход к международным стандартам качества. Недостаточный уровень квалификации менеджеров среднего и высшего уровня. Устаревшие технологии в большинстве производств. Отсутствие брендов, низкий уровень маркетинга продукции и услуг региона. Высокий уровень теневой экономики.

<p>рождения никеля, меди, попутными продуктами извлечения могут быть кобальт, серебро, теллур, платиноиды, золото. Обосновано, что область перспективна на выявление промышленных месторождений алмазов.</p> <p>Выгодное географическое положение, благоприятствующее развитию межрегиональных торговых связей.</p> <p>Относительно высокий уровень расходов жителей на приобретение предметов</p>	
--	--

Продолжение таблицы 6

1	2
<p>длительного пользования.</p> <p>Относительно высокая инвестиционная привлекательность.</p>	

Результаты проведенного комплексного SWOT-анализа экономического потенциала России позволяют сделать вывод о наличии следующих возможностей для реализации выделенных сильных сторон региональной экономики.

Таким образом, представленные показатели свидетельствуют о наличии как положительных, так и отрицательных тенденций. Более объективные и полные результаты оценки национальной безопасности России, позволяют получить специальные индексы.

В целях социально-экономического развития Российской Федерации, а также достижения более высокого его уровня, на территории государства реализуются направления, в первую очередь направленные на обеспечение экономической безопасности государства, которые представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Основные направления государственной политики России в сфере обеспечения экономической безопасности²⁸

<p>Направления государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности РФ</p>	<p>Основные задачи, которые предполагается решить</p>
1	2

²⁸ О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс]: указ Президента Российской Федерации от 13.05.2017 г. № 208. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

<p>Развитие системы государственного управления, прогнозирования и стратегического планирования в сфере экономики</p>	<ul style="list-style-type: none"> - совершенствование системы стратегического планирования, последовательное проведение государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности; - улучшение инвестиционного климата, повышение привлекательности российской юрисдикции для осуществления предпринимательской деятельности; - принятие комплекса дополнительных мер, направленных на деофшоризацию национальной экономики; - совершенствование государственного контроля за осуществлением иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства;
---	---

Продолжение таблицы 7

1	2
	<ul style="list-style-type: none"> - совершенствование механизма принятия ответных мер в случае применения иностранными государствами и организациями санкций и других дискриминационных ограничений в отношении российских юридических или физических лиц и отраслей экономики Российской Федерации;
<p>Обеспечение устойчивого роста реального сектора экономики</p>	<ul style="list-style-type: none"> - комплексная модернизация производственно-технологической базы отраслей реального сектора экономики с учетом требований промышленной и экологической безопасности; - обеспечение достаточного (безопасного) уровня технологической независимости национальной экономики, в первую очередь стратегически важных производств; - создание и устойчивое развитие перспективных высокотехнологичных секторов экономики; - обеспечение устойчивого развития стратегически значимых организаций оборонно-промышленного комплекса;
<p>Создание экономических условий для разработки и внедрения современных технологий, стимулирования инновационного развития, а также совершенствование нормативно-правовой базы в этой сфере</p>	<ul style="list-style-type: none"> - преодоление критической зависимости от импортных поставок научного, экспериментального, испытательного и производственного оборудования, приборов и микроэлектронных компонентов, программных и аппаратных средств вычислительной техники, селекционных и генетических материалов; - интеграция образования, науки и производственной деятельности в целях повышения конкурентоспособности национальной экономики; - расширение государственной поддержки научно-технической и инновационной деятельности, а также формирование благоприятных условий для привлечения частных инвестиций в эту сферу, в том числе с использованием механизмов государственно-частного партнерства;
<p>Устойчивое развитие национальной финансовой системы</p>	<ul style="list-style-type: none"> - снижение критической зависимости национальной денежно-кредитной системы от колебаний конъюнктуры на государственных финансовых и товарных рынках; - снижение использования иностранной валюты при осуществлении хозяйственной деятельности в российской юрисдикции; - развитие внутренних (национальных) источников долгосрочных финансовых ресурсов, обеспечение нормы накопления, достаточной для устойчивого развития национальной экономики;
<p>Сбалансированное</p>	<ul style="list-style-type: none"> - совершенствование системы территориального планирования с

пространственное и региональное развитие Российской Федерации, укрепление единства ее экономического пространства	учетом вызовов и угроз национальной безопасности Российской Федерации; - совершенствование национальной системы расселения, создание условий для развития городских агломераций; - сокращение уровня межрегиональной дифференциации в социально-экономическом развитии субъектов Российской Федерации; - расширение и укрепление хозяйственных связей между субъектами Российской Федерации, создание межрегиональных производственных и инфраструктурных кластеров;
Повышение эффективности внешнеэкономического со-	- выстраивание отвечающей национальным интересам Российской Федерации правовой системы экономических взаимоотношений, недопущение ее фрагментации, ослабления или избирательного

Продолжение таблицы 7

1	2
трудности и реализация конкурентных преимуществ экспортно-ориентированных секторов экономики	применения; - расширение партнерского взаимодействия и интеграционных связей в рамках Содружества Независимых Государств, Евразийского экономического союза, БРИКС (Бразилия, Россия, Индия, Китай, ЮАР), Шанхайской организации сотрудничества и других межгосударственных организаций;
Обеспечение безопасности экономической деятельности	- снижение рисков ведения предпринимательской деятельности, связанных с возможностью использования формальных поводов для ее остановки, а также недопущение избирательного правоприменения в отношении субъектов предпринимательской деятельности; - предотвращение преднамеренного банкротства и иных противоправных действий в отношении субъектов экономической деятельности; - повышение уровня безопасности и антитеррористической защищенности критически важных и потенциально опасных объектов;
Развитие человеческого потенциала	- совершенствование системы общего и профессионального образования на основе современных научных и технологических достижений; - развитие системы непрерывного образования, в том числе с использованием механизмов государственно-частного партнерства; - профессиональная ориентация граждан; - снижение уровня бедности и имущественного неравенства населения;

Представленные направления определены Стратегией экономической безопасности России и взаимосвязаны с мерами политического, социально-демографического и технико-технологического направлений.

Также Стратегией экономической безопасности России до 2030 г. определены следующие задачи, в целях нейтрализации угроз экономической безопасности России:

- выявление существующих и прогнозирование потенциальных угроз экономической безопасности России;
- оценка наличия ресурсов, требуемых для нейтрализации угроз экономической безопасности;
- разработка мер, способных снизить угрозы экономической безопасности страны;
- определение целей и задач предложенных мер;
- определение работ, выполнение которых необходимо для реализации разработанных мер;
- разработка системы контроля над предложенными мерами;
- оценка полученных результатов в соответствии с запланированными.

Представленные задачи позволяют не только достичь основную цель – снижение угроз экономической безопасности России, но и определить ошибки в процессе реализации представленных действий. Следует отметить, что указанные задачи полностью соответствуют текущим национальным экономическим интересам Российской Федерации.

Вызовы и угрозы экономической безопасности России, согласно Стратегии экономической безопасности государства, представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Вызовы и угрозы экономической безопасности России, согласно Стратегии экономической безопасности государства

Вызовы экономической безопасности	Угрозы экономической безопасности
1	2
<ul style="list-style-type: none"> - стремление развитых государств использовать свои преимущества в уровне развития экономики, высоких технологий в качестве инструмента глобальной конкуренции; - усиление структурных дисбалансов в мировой экономике и финансовой системе; - использование дискриминационных мер в отношении ключевых секторов экономики РФ; - деятельность создаваемых без участия России межгосударственных экономических объединений в сфере регулирования торгово-экономических и финансово-инвестиционных отношений; 	<ul style="list-style-type: none"> - повышение конфликтного потенциала в зонах экономических интересов РФ; - усиление колебаний конъюнктуры мировых товарных и финансовых рынков; - изменение структуры мирового спроса на энергоресурсы и структуры их потребления; - исчерпание экспортно-сырьевой модели экономического развития; - истощение ресурсной базы топливно-сырьевых отраслей по мере исчерпания действующих месторождений; - низкие темпы экономического роста; - несбалансированность национальной бюджетной системы;

<ul style="list-style-type: none"> - подверженность финансовой системы России глобальным рискам; - отсутствие российских несырьевых компаний среди глобальных лидеров мировой экономики; - недостаточный объем инвестиций в реальный сектор экономики; - слабая инновационная активность, отставание в области разработки и внедрения новых и перспективных технологий; - ограниченность масштабов российского несырьевого экспорта; - высокий уровень криминализации и кор- 	<ul style="list-style-type: none"> - недостаточно эффективное государственное управление; - сохранение значительной доли теневой экономики; - усиление дифференциации населения по уровню доходов; - снижение качества и доступности образования, медицинской помощи и, как следствие, снижение качества человеческого потенциала; - усиление конкуренции в государстве за кадры высшей квалификации; - установление избыточных требований в
--	--

Продолжение таблицы 8

1	2
<ul style="list-style-type: none"> рупции в экономической сфере; - недостаточность трудовых ресурсов; - неравномерность пространственного развития РФ; 	<ul style="list-style-type: none"> области экологической безопасности;

Основным фактором, негативно влияющим на экономическую безопасность Российской Федерации, влияет военная обстановка на Украине, которая «развязывает руки» лидерам западных государств, которые, в свою очередь, готовят очередной пакет антироссийских санкций, в попытках «задушить» экономику страны, объясняя подобные санкции, как способ остановить военные действия в Украине.

При этом, по оценкам экспертов, даже при прекращении военных действий в Украине, западные государства не отменят экономические и политические санкции против России. Рассматриваемая ситуация способна крайне негативно отразиться на экономической безопасности государства, при этом, Правительство РФ готовит ответные меры, направленные на поддержание курса российского рубля (в основном, за счет продажи сырьевых ресурсов в российской валюте), снижение импортной зависимости государства (за счет развития национального производства и достижения его высокой конкурентоспособности), поддержку слабо защищенных слоев населения (в рамках федеральных программ социальной поддержки отдельных групп населения, в частности, малоимущих и семей с детьми). Также, по предварительным прогнозам экспертов, Российская экономика в состоянии выдержать негативное влияние западных санкций, но не без

потерь.

Представленные факторы, в своем большинстве, оказывают негативное влияние на уровень экономической безопасности России. Для оценки экономической безопасности России, проведена оценка индикаторов экономической безопасности на основе ранее представленных сведений. Результаты оценки представлены в таблице 9.

Отклонения определены по формуле (1):

$$\text{Отклонение} = (\text{факт} : \text{пороговое значение}) \times 100 \% \quad (1)$$

Таблица 9 – Оценка индикаторов экономической безопасности России за 2019 – 2021 гг.

Индикаторы экономической безопасности	Пороговое значение	Фактическое состояние, процент			Отклонения, процент
		факт в 2021 г.	наилучшие показатели за 2019 – 2021 гг.	наихудшие показатели за 2019 – 2021 гг.	
Инвестиции в основной капитал, процент от ВВП	25	0,14	0,16	0,14	0,56
Удельный вес обрабатывающей промышленности в общем объеме промышленного производства, процент	70	63,62	66,40	63,62	90,89
Удельный вес машиностроения в общем объеме промышленного производства, процент	20	13,2	14	13,2	66,00
Внутренние затраты на исследования и разработки, процент от ВВП	2	0,98	1,06	0,98	49,00
Внутренние затраты на исследования и разработки, процент от ВВП	2	0,98	1,06	0,98	49,00
Уровень безработицы, процент	5	4,80	4,80	5,50	96,00
Уровень инфляции, процент	6	5,19	2,42	5,19	86,5
Дефицит консолидированного бюджета, процент от ВВП	3	0,36	0,47	0,36	12,00
Расходы консолидированного бюджета на национальную оборону, процент от ВВП	3	0,42	0,42	0,34	14,00
Доля расходов консолидированного бюджета на обслуживание государственного и муниципального долга, процент	10	0,90	2,50	0,90	9,00
Государственный внешний долг, процент от ВВП	25	34,65	32,01	36,51	138,60
Импорт, процент от ВВП	35	15,06	16,16	15,05	43,03

Представленные индикаторы свидетельствуют о недостаточном уровне экономической безопасности России. Так, наблюдается низкая доля обрабатывающей промышленности в структуре ВВП: пороговое значение индикатора составляет 70 %, фактический показатель в 2021 г. равен 63,62 %. Аналогичная ситуация наблюдается в долей машиностроения в объеме промышленного производства, которая составляет 13,2 % в 2021 г., при пороговом значении 20 %.

О низком уровне развития науки и технологий свидетельствует недостаточная доля расходов бюджета России на финансирование НИОКР в процентах в ВВП, которая более чем в 2 раза ниже порогового показателя.

Наличие рисков для экономической и военной безопасности России определяет низкий уровень расходов бюджета страны на национальную оборону (2,7 % к ВВП в 2021 г., при пороговом значении 3 %). Также риски для экономики страны порождают невысокие показатели расходов на обслуживание государственного долга (0,90 % в 2021 г., при пороговом значении 10 %).

Таким образом, для повышения экономической безопасности и достижения уровня, при котором обеспечивается достижение основных целей и задач экономической безопасности страны, следует разработать и внедрить мероприятия, направленные на устранение выявленных проблем.

Проведенное исследование позволило определить существенный уровень социально-экономического развития Российской Федерации в анализируемом периоде, при этом в современных условиях существует множество угроз для экономической безопасности государства, большинство из которых формируется под влияние факторов внешней среды, в частности, политических и экономических, которые, в свою очередь, негативно влияют практически на все стороны деятельности государства. Важно значение в рассматриваемом вопросе имеет политика Российской Федерации, направленная на стабилизацию экономического положения и защиту населения государства от различного рода угроз. Несомненно, в текущих политических и экономических условиях, экономика России не будет прежней, грядут коренные преобразования, от которых, ожидаются положительные итоги.

2.2 Анализ состава и структуры таможенных преступлений в РФ

Важно отметить, что в попытках сэкономить денежные средства, недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности, применяются незаконные способы ухода от уплаты таможенных платежей. В частности, нередки случаи намеренного занижения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, в целях занижения базы для расчета таможенных налогов и иных платежей в сфере таможенного дела. Помимо этого, нередко участники внешнеэкономической деятельности прибегают к фальсификации таможенных документов, в целях незаконного помещения перемещаемых товаров под определенные таможенные процедуры, которые позволяют существенно сократить или вовсе не уплачивать таможенные платежи.

В целях исследования состава и динамики таможенных преступлений, в таблице 10 представлены необходимые сведения.

Таблица 10 – Состав и динамика таможенных преступлений за 2019 – 2021 гг. (по материалам ФТС РФ)²⁹

Показатели	Значения показателей, ед.			Абсолютный прирост за 2019 – 2021 гг., ед.	Относительный прирост за 2019 – 2021 гг., процент
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		
Всего выявлено таможенных преступлений	14437	15980	19670	5234	36,26
в том числе:					
- административных правонарушений	14140	15722	19383	5243	37,08
из них:					
а) при перемещении товаров через таможенную границу РФ	13356	14898	16703	3347	25,06
б) при проверке товаров, находящихся на территории РФ	784	824	2680	1896	в 3,42 раза
- уголовных правонарушений	296	258	287	-9	-3,07
из них:					
а) при перемещении товаров через таможенную границу РФ	123	146	167	44	35,77
б) при проверке товаров, находящихся на территории РФ	173	112	120	-53	-30,64

²⁹ Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2022-03/03/itog_2021.pdf. – 20.04.2022.

Согласно сведениям, представленным в таблице 10, в анализируемом периоде наблюдается рост количества выявленных таможенных преступлений служащими ФТС РФ на 5 234 ед., что составляет 36,26 % в относительном выражении. Подобная динамика, в основном обусловлена совершенствование специальных средств и технологий, используемых служащими ФТС РФ в своей деятельности, в частности, внедрением системы электронного декларирования товаров, которая, на этапе обзорной проверки представленных в таможенный орган документов, позволяет выявить отдельные нарушения.

Также необходимо отметить, что представленная динамика, в основном обусловлена существенным ростом выявленных фактов нарушения таможенного законодательства, в рамках административных правонарушений (на 5 243 ед. или на 37,08 %). Существенная часть административных правонарушений, выявлена непосредственно в таможенных пунктах пропуска товаров (16 703 ед. в 2021 г.). При этом таможенные органы осуществляют проверку товаров, находящихся на территории РФ, в целях обеспечения соблюдения норм таможенного законодательства (при получении информации о правонарушениях). В ходе проведенных подобных проверок, выявлено 2 680 фактов административных нарушений таможенного законодательства, при этом наблюдается существенный рост выявленных подобных фактов в анализируемом периоде (в 3,42 раза), что в основном обусловлено повышением эффективности взаимодействий правоохранительных структур РФ, а также повышения результативности общественного контроля.

Количество выявленных уголовных правонарушений, силами ФТС РФ, существенно меньше, чем административных. Так, по состоянию на 2021 г., служащими ФТС РФ выявлено 287 фактов таможенных преступлений, при этом количество рассматриваемых преступлений сократилось на 9 ед. (3,04 %). Среди рассматриваемой группы таможенных преступлений, наибольшая величина в 2021 г. представлена преступлениями, выявленными на территории таможенных пунктов пропуска (167 ед. в 2021 г.). При этом в 2019 г. наблюдалась противоположная тенденция, в частности, наибольшее количество таможенных преступле-

ний уголовного характера были выявлены при проведении таможенными органами проверок товаров, находящихся на территории РФ (173 ед. в 2021 г.).

Таким образом, наибольшая доля таможенных правонарушений, носит административный характер (98,54 % в 2021 г.), что подтверждается сведениями, представленными на рисунке 6.

Представленные на рисунке 6 сведения позволяют судить о сравнительно небольшом уровне преступной напряженности в сфере таможенного дела, так как существенная часть административных правонарушений является следствием незнания положений нормативно-правовых актов в сфере таможенного дела, что приводит к ошибкам при составлении сопроводительных к перемещаемым товарам документам.

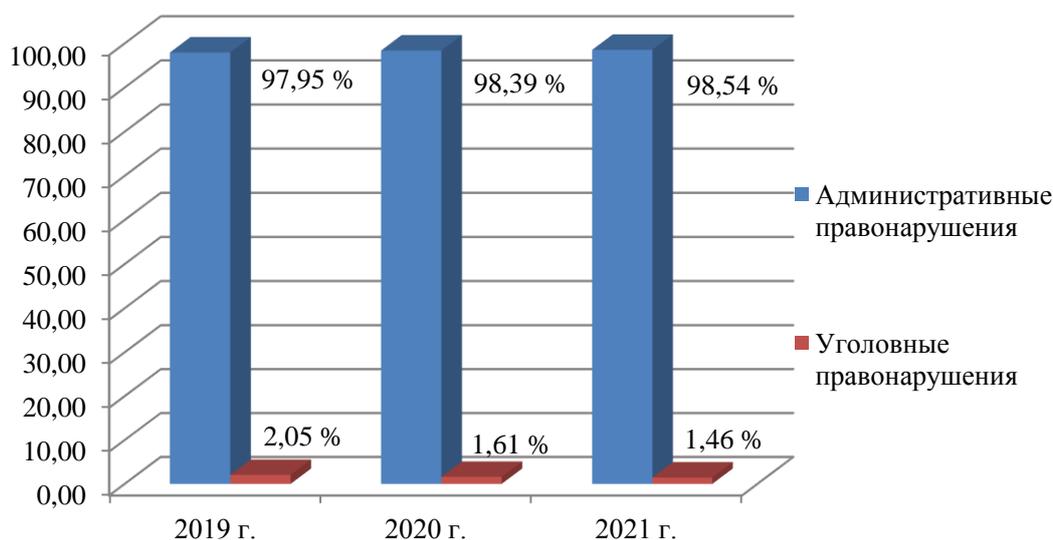


Рисунок 6 – Структура таможенных правонарушений, выявленных ФТС РФ за 2019 – 2021 гг.

В целях дополнения анализа состава и динамики таможенных преступлений, в таблице 11 представлен состав рассматриваемого показателя в иной классификации.

Таблица 11 – Состав и динамика таможенных правонарушений, выявленных

ФТС РФ в классификации на нарушения порядка реализации экспортных и импортных таможенных процедур за 2019 – 2021 гг. (по материалам ФТС РФ)³⁰

Показатели	Значения показателей, ед.			Абсолютный прирост за 2019 – 2021 гг., ед.	Относительный прирост за 2019 – 2021 гг., процент
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		
1	2	3	4	5	6
Всего выявлено таможенных преступлений	14437	15980	19670	5233	36,25
Нарушение порядка реализации экспортных операций	9803	11054	13247	3444	35,13
в том числе:					

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6
- нарушение порядка декларирования товаров (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях)	3925	4794	6280	2355	60,00
- нарушение порядка исчисления и уплаты экспортных таможенных пошлин	3140	3679	4027	887	28,25
- нарушение порядка перемещения отдельных групп товаров (медикаменты, химическая продукция)	2642	2464	2748	106	4,01
- контрабанда	96	117	192	96	100,00
Нарушение порядка реализации импортных операций	4634	4926	6423	1789	38,61
в том числе:					
- нарушение порядка декларирования товаров (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях)	2757	2813	4059	1302	47,23
- нарушение порядка исчисления и уплаты импортных таможенных пошлин	1570	1465	1646	76	4,84
- нарушение порядка перемещения отдельных групп товаров (медикаменты, химическая продукция)	268	583	591	323	в 2,21 раза
- контрабанда	39	65	127	88	в 3,26 раза

Согласно представленным сведениям, за 2019 – 2021 гг. наблюдается увеличение фактов нарушения порядка реализации экспортных операций, рост показателя составил 3 444 ед. (36,13 %), всего рассматриваемых нарушений в 2021

³⁰ Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2022-03/03/itog_2021.pdf. – 20.04.2022.

г. было выявлено 13 247 ед.

Увеличение рассматриваемого показателя в основном обусловлено приростом нарушений порядка декларирования товаров (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях), количество подобных правонарушений составило 6 280 ед., увеличившись при этом на 2 355 ед. (60,00 %). Остальные представленные нарушения порядка реализации экспортных операций, также имеют тенденцию к росту, но не такую существенную.

В части выявленных фактов нарушений порядка реализации импортных операций, также наблюдается тенденция к росту (увеличение показателя составило 1 789 ед. или на 38,61 %). Указанный прирост, в основном обусловлен увеличением выявленных фактов нарушение порядка декларирования товаров (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях). Также следует отметить существенный относительный прирост выявленных фактов нарушений порядка перемещения отдельных групп товаров (медикаменты, химическая продукция), а также контрабанды (прирост составил 2,21 раза и 3,26 раза соответственно). Последняя представленная тенденция негативным образом сказывается на уровне преступности, а также создает угрозы для населения государства.

Структура таможенных правонарушений по выше представленной классификации, раскрыта в таблице 12.

Таблица 12 – Структура таможенных правонарушений, выявленных ФТС РФ в классификации на нарушения порядка реализации экспортных и импортных таможенных процедур за 2019 – 2021 гг. (по материалам ФТС РФ)

Показатели	Структура таможенных платежей, процент			Изменение структуры показате- лей за 2019 – 2021 гг., про- центных пунктов
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	
1	2	3	4	5
Всего выявлено таможенных преступлений	100,00	100,00	100,00	-
Нарушение порядка реализации экспортных операций	67,90	69,17	67,35	-0,56
в том числе:				
- нарушение порядка деклариро-	27,19	30,00	31,93	4,74

вания товаров (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях)				
- нарушение порядка исчисления и уплаты экспортных таможенных пошлин	21,75	23,02	20,47	-1,28
- нарушение порядка перемещения отдельных групп товаров (медикаменты, химическая продукция)	18,30	15,42	13,97	-4,33
- контрабанда	0,66	0,73	0,98	0,31
Нарушение порядка реализации импортных операций	32,10	30,83	32,65	0,56
в том числе:				
- нарушение порядка декларирования товаров (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях)	19,10	17,60	20,64	1,54
- нарушение порядка исчисления	10,87	9,17	8,37	-2,51

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5
и уплаты импортных таможенных пошлин				
- нарушение порядка перемещения отдельных групп товаров (медикаменты, химическая продукция)	1,86	3,65	3,00	1,15
- контрабанда	0,27	0,41	0,65	0,38

Так, наибольшая доля в структуре выявленных силами ФТС РФ таможенных правонарушений, представлена нарушениями порядка реализации экспортных операций (67,35 % в 2021 г.). При этом учитывая состав указанной группы правонарушений, следует отметить высокую долю нарушений порядка декларирования товаров (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях) – 31,93 % в 2021 г. и нарушений порядка исчисления и уплаты экспортных таможенных пошлин – 20,47 % в 2021 г.

Индивидуальная структура правонарушений в сфере таможенного законодательства в части реализации экспортных и импортных операций, выявленных ФТС РФ в 2021 г. представлена на рисунке 7.



Рисунок 7 - Структура правонарушений в сфере таможенного законодательства в части реализации экспортных и импортных операций, выявленных ФТС РФ в 2021 г.

Доля нарушения порядка реализации импортных операций существенно ниже, чем аналогичный показатель в части нарушения порядка экспортных операций, и, составляет 32,65 % в 2021 г. Наиболее существенная доля в составе рассматриваемого показателя, принадлежит нарушениям порядка декларирования товаров (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях) – 20,64 %.

Представленные сведения, с одной стороны, свидетельствуют о росте уровня преступности, в сфере таможенного дела (учитывая рост фактов выявленных таможенных правонарушений), а с другой стороны, являются следствием совершенствования используемых таможенными органами автоматизированных и информационных технологий, что позволяет повысить степень выявляемости таможенных правонарушений.

В целях исследования результативности и эффективности мер, реализуемых служащими ФТС РФ, направленными на пресечение и выявление таможенных правонарушений, в таблице 13 представлены необходимые показатели.

Таблица 13 – Показатели результативности и эффективности мер, реализуемых

служащими ФТС РФ, направленными на пресечение и выявление таможенных правонарушений за 2019 – 2021 гг. (по материалам ФТС РФ)³¹

Показатели	Значения показателей			Абсолютный прирост за 2019 – 2021 гг.	Относительный прирост за 2019 – 2021 гг., процент
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		
1	2	3	4	5	6
Количество проведенных самостоятельных форм таможенного контроля, ед.	2892	2712	2382	-510	-17,63
в том числе:					
- таможенная проверка	2484	2082	2262	-222	-8,94
- иные формы таможенного контроля	390	810	450	60	15,38
Результативность таможенных проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушения международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС, процент	82,04	87,52	91,63	9,59	X

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6
Доначислено таможенных платежей, пеней, наложено штрафов по результатам таможенных проверок, млн. руб.	3180,4	8722,8	6372,24	3191,84	в 2,01 раза
в том числе:					
- на одно должностное лицо	13,6	15,3	19,1	5,5	40,44
- на одну проверку	2,8	3,9	4,5	1,7	60,71

Представленные в таблице 13 сведения позволяют сделать вывод о повышении результативности и эффективности мер, реализуемых служащими ФТС РФ, направленными на пресечение и выявление таможенных правонарушений за 2019 – 2021 гг. Так, наблюдается увеличение результативности таможенных проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушения международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС на 9,59 процентных пунктов (до 91,63 % в 2021 г.).

Также следует отметить рост величины таможенных платежей, доначисленных по результатам проведенных таможенных проверок на 3 191,84 млн. руб.

³¹ Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2022-03/03/itog_2021.pdf. – 20.04.2022.

(в 2 раза). В частности, отмечен рост доначисленных таможенных платежей, входящихся на одно должностное лицо (40,44 %) и на одну проверку (60,71 %). Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается как рост результативности, так и эффективности проведенных силами ФТС РФ таможенных проверок, что является следствием повышения эффективности деятельности ФТС РФ, а также результатом совершенствования современных технических средств и технологий, применяемых в таможенных органах РФ.

По результатам проведенной оценки определен рост количества фактов выявленных правонарушений в сфере таможенного законодательства, что с одной стороны, позволяет судить о росте преступности в таможенной сфере, а с другой стороны, позволяет определить рост эффективности деятельности ФТС РФ, которая позволяет все новые способы совершения таможенных преступлений. Важно также отметить значимость реализации правоохранительной функции силами ФТС РФ, в целях обеспечения экономической безопасности государства.

2.3 Оценка угроз экономической безопасности РФ, создаваемых таможенными преступлениями

Учитывая, что большая часть таможенных преступлений совершается в целях незаконного ухода от уплаты таможенных платежей, следует заключить о том, что в основном, влияние таможенных преступлений на экономическую безопасность, проявляется через угрозы снижения поступлений от таможенных преступлений, что негативным образом сказывается на финансовой безопасности государства. Важно отметить, что таможенные платежи играют существенную роль для доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Следует отметить, что таможенные платежи являются основным инструментом системы тарифно-таможенного регулирования, что определяет значимость обеспечения полноценной собираемости таможенных платежей.

В целях подтверждения значимости обеспечения полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, в таблице 14 представлены результаты

оценки состава и динамики таможенных платежей за 2019 – 2021 гг. (по материалам ФТС РФ).

Таблица 14 – Состав и динамика таможенных платежей за 2019 – 2021 гг. (по материалам ФТС РФ)³²

Показатели	Значения показателей, млрд. руб.			Абсолютный прирост за 2019 – 2021 гг., млрд. руб.	Относительный прирост за 2019 – 2021 гг., процент
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		
1	2	3	4	5	6
Таможенные платежи, всего	5945,5	4970,9	5631,3	-314,2	-5,28
из них:					
- таможенные налоги	2927,8	3035,7	3287,7	359,9	12,29
а) налог на добавленную стоимость на ввозимые товары	2837,5	2933,6	3114,7	277,2	9,77
б) акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ	90,3	102,1	173,0	82,7	91,58
- таможенные пошлины	2869,6	1478,6	1732,8	-1136,8	-39,62
из них ввозные таможенные пошлины	2738,7	1342,5	1684,6	-1054,1	-38,49

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6
вывозные таможенные пошлины	130,9	136,1	48,2	-82,7	-63,18
- таможенные сборы	148,1	456,6	610,8	462,7	в 4,12 раза

Согласно представленным данным, за 2019 – 2021 гг. наблюдается сокращение таможенных платежей, поступивших в консолидированный бюджет РФ на 314,2 млрд. руб., что составляет 5,28 %. Представленная динамика является следствием сокращения масштабов внешней торговли в 2019 г., как результат введения ограничительных мер, в целях снижения распространения коронавирусной инфекции. При этом в 2021 г. по сравнению с 2020 г. наблюдается рост показателя, в результате расширения масштабов внешней торговли, как результат послабления ограничительных мер, а также стимулирования внешней торговли, посредством реализации различных федеральных программ.

³² Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/activity/results/summy-tamozhennyx-platezhej-postupayushhix-v-byudzhet/document/322194>. – 22.04.2022.

Следует отметить, что наибольшее влияние на снижение величины уплаченных таможенных платежей, отразилось сокращение величины таможенных пошлин (на 1136,8 млрд. руб.), в частности, ввозных (на 1054,1 млрд. руб.).

Необходимо напомнить, что таможенные пошлины уплачиваются участниками внешнеэкономической деятельности при перемещении товаров через таможенную границу РФ (как в отношении экспорта, так и в отношении импорта, при этом вывозными таможенными пошлинами облагаются только отдельные группы товаров, в частности, сырьевого характера, в отношении экспорта большинства групп товаров, установлена ставка таможенной пошлины в размере 0 %, в целях, стимулирования экспорта).

Следует отметить, что величина уплаченных вывозных таможенных пошлин во многом зависит от группы или вида перемещаемых товаров, в связи с чем, снижение величины уплаченных вывозных таможенных пошлин, при одновременном росте объемов экспорта, позволяет судить об изменении товарной структуры экспорта России, в частности, об увеличении доли товаров, облагаемых по ставке 0 % вывозной таможенной пошлиной. Аналогичная тенденция наблюдается в отношении ввозных таможенных пошлин, уплачиваемых при ввозе товаров на территорию РФ. Следует отметить, что размер уплачиваемых ввозных таможенных пошлин (как и в отношении вывозных), во многом зависит от вида перемещаемых товаров. В связи с чем, сокращение величины ввозных таможенных пошлин при одновременном росте объема импорта товаров за 2019 – 2021 гг., позволяет судить об изменении товарной структуры импорта государства.

Важно отметить рост величины уплаченных таможенных налогов (НДС и акцизов) при ввозе товаров на территорию РФ. Рассматриваемая группа показателей увеличилась на 277,2 млрд. руб. (9,77 %) и является следствием увеличения объемов экспорта, так как базой для начисления таможенных налогов, является таможенная стоимость ввозимых товаров.

Также представленные в таблице 14 сведения позволяют судить о росте

таможенных сборов, уплачиваемых за совершение таможенных процедур (процедуры таможенного склада, таможенного транзита, временного ввоза и других) на 462,7 млрд. руб. Рост таможенных сборов, в первую очередь, обусловлен изменением тарифов на уплату рассматриваемой группы таможенных платежей, а также увеличением количества совершенных специальных таможенных процедур. Значимость таможенных платежей для консолидированного бюджета РФ подтверждается сведениями, представленными на рисунке 8.



Рисунок 8 – Структура доходов консолидированного бюджета РФ за 2019 – 2021 гг.

Представленные сведения позволяют судить о том, что наибольшая доля в структуре консолидированного бюджета РФ принадлежит налоговым доходам (85,03 % в 2021 г.), также сравнительно высокая доля исследуемого показателя представлена таможенными поступлениями (11,1 % в 2021 г.), при этом удельный вес показателя имеет тенденцию к снижению в анализируемом периоде. Представленные сведения позволяют судить о значимости и достаточно высокой роли таможенных платежей для бюджета РФ, а также позволяет определить значение мер, реализуемых таможенными органами, в целях обеспечения правильности расчетов, а также полноты и своевременности уплаты таможенных платежей.

В целях исследования структуры таможенных платежей РФ за 2019 – 2021 гг., в таблице 15 представлены необходимые сведения.

Таблица 15 – Структура таможенных платежей РФ за 2019 – 2021 гг. (по данным ФТС РФ)

Показатели	Структура таможенных платежей, процент			Изменение структуры показателей за 2019 – 2021 гг., процентных пунктов
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	
Таможенные платежи, всего	100,00	100,00	100,00	-
из них:				
- таможенные налоги	49,25	61,07	58,38	9,13
а) налог на добавленную стоимость на ввозимые товары	47,73	59,02	55,31	7,58
б) акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ	1,52	2,05	3,07	1,55
- таможенные пошлины	48,27	29,75	30,77	-17,5
из них ввозные таможенные пошлины	46,06	27,01	29,91	-16,15
вывозные таможенные пошлины	2,20	2,74	0,86	-1,34
- таможенные сборы	2,49	9,19	10,85	8,36
- таможенные пошлины	48,27	29,75	30,77	-17,5
из них ввозные таможенные пошлины	46,06	27,01	29,91	-16,15
вывозные таможенные пошлины	2,20	2,74	0,86	-1,34
- таможенные сборы	2,49	9,19	10,85	8,36

Наибольшая доля в структуре таможенных платежей представлена таможенными налогами (НДС и акцизами), их совокупная доля составляет 58,38 % в 2021 г., при этом следует отметить рост рассматриваемого показателя на 9,13 процентных пунктов за 2019 – 2021 гг. Помимо сказанного, следует отметить, что высокая доля таможенных налогов в структуре совокупных таможенных платежей, в основном обусловлена сравнительно высокой долей налога на добавленную стоимость, уплачиваемые при ввозе товаров на территорию РФ, доля показателя составляет 55,31 % в 2021 г. и также имеет тенденцию к росту (увеличение показателя произошло на 7,58 процентных пунктов).

Удельный вес акцизов, уплачиваемы при ввозе на территорию Российской Федерации подакцизных товаров, существенно меньше НДС и составляет 3,07 % в 2021 г., при этом доля показателя, также имеет тенденцию к росту на протяжении всего анализируемого периода (увеличение на 1,55 процентных пунктов).

Таможенные пошлины, также играют существенную роль в структуре таможенных платежей. Так, доля показателя составляет 30,77 % в 2021 г., при этом

наблюдается снижение удельного веса показателя на 17,5 процентных пунктов, в основном, за счет сокращения удельного веса ввозных таможенных пошлин (на 16,15 процентных пунктов). Удельный вес вывозных таможенных пошлин, в свою очередь, также имеет тенденцию к снижению (сокращение доли показателя составило 1,34 процентных пунктов). Таможенные сборы составляют наименьшую долю в структуре таможенных платежей РФ, доля показателя равна 10,85 % в 2021 г., при этом следует отметить существенный рост показателя в рассматриваемом периоде (на 8,36 процентных пунктов). Представленные тенденции, во многом обусловлены изменением товарной структуры внешней торговли, от которой, во многом зависит структура таможенных платежей, а также динамикой показателей внешней торговли государства. Помимо негативного влияния таможенных преступлений на финансовую безопасность государства, рассматриваемые явления сказываются в целом на уровне преступности. Для подтверждения сказанного, в таблице 16 представлены необходимые сведения. Согласно представленным сведениям, удельный вес таможенных преступлений, совершенных в РФ в 2021 г., составляет 0,84 %, что на 0,06 процентных пунктов меньше, чем в 2019 г.

Таблица 16 – Место таможенных преступлений во всей совокупности преступлений, совершаемых на территории РФ за 2019 – 2021 гг.³³

Показатели	Значения показателей, ед.			Абсолютный прирост за 2019 – 2021 гг.	Относительный прирост за 2019 – 2021 гг., процент
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		
Выявлено преступлений, всего, ед.	1612018	1782319	2342214	730196	45,30
из них:					
- налоговые преступления	4169	4778	5543	1374	32,96
- экономических преступлений	104948	105492	117724	12776	12,17
- уголовные преступления	7352	7700	7594	242	3,29
- таможенные преступления	14437	15980	19670	5233	36,25
- административные правонарушения	1462519	1620505	2170134	707615	48,38
- прочие (не включенные в выше представленные группировки)	18593	27864	21549	2956	15,90
Удельный вес преступлений,	100,00	100,00	100,00	-	x

³³ Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2022-03/03/itog_2021.pdf. – 22.04.2022.

процент:					
- налоговые преступления	0,26	0,27	0,24	-0,02	x
- экономических преступлений	6,51	5,92	5,03	-1,48	x
- уголовные преступления	0,46	0,43	0,32	-0,13	x
- таможенные преступления	0,90	0,90	0,84	-0,06	x
- административные правонарушения	90,73	90,92	92,65	1,93	x
- прочие (не включенные в выше представленные группировки)	1,15	1,56	0,92	-0,23	x
Совокупный экономический ущерб от преступлений, млн. руб.	237948	308781	834542	596594	в 3,51 раза
в том числе:					
- от экономических преступлений	183915	214842	641928	458013	в 3,49 раза
- от налоговых преступлений	42984	73852	139519	96535	в 3,25 раза
- от таможенных преступлений	3180,4	8722,8	6372,24	3191,84	в 2,00 раза
- от прочих преступлений	7868,6	11364,2	46722,8	38854,16	в 5,94 раза
Удельный вес экономического ущерба от преступлений, процент:	100,00	100,00	100,00	-	x
- от экономических преступлений	77,29	69,58	76,92	-0,37	x
- от налоговых преступлений	18,06	23,92	16,72	-1,35	x
- от таможенных преступлений	1,34	2,82	0,76	-0,57	x
- от прочих преступлений	3,31	3,68	5,60	2,29	x

Удельный вес экономического ущерба от совершенных таможенных преступлений, в общей совокупности экономического ущерба, составляет 0,76 % в 2021 г., что на 0,57 процентных пунктов меньше, чем в 2019 г. Таким образом, доля указанного показателя незначительна, в рассматриваемой совокупности. При этом учитывая абсолютное выражение экономического ущерба от совершенных таможенных преступлений, следует сделать вывод о значимости влияния таможенных преступлений на экономическую, и, в частности финансовую безопасность Российской Федерации.

Представленные сведения позволяют судить о существенном влиянии таможенных преступлений на экономическую безопасность государства, в частности, на финансовую безопасность государства (при незаконном уклонении от уплаты таможенных платежей), а также социальную безопасность (в результате роста преступности).

В качестве основных угроз экономической безопасности, в рамках таможенных преступлений, следует выделить: угроза снижения доходов бюджета, в

части недополучения причитающихся к уплате таможенных платежей; угроза ухудшения финансового состояния отдельных предприятий, пострадавших от действий недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности (при ввозе контрафактной продукции), что негативным образом отражается на финансовом результате, и, как следствие, на величине налогов, уплачиваемых в бюджет; угроза жизни и здоровью населения.

Таким образом, в совокупности, таможенные преступления негативно влияют на экономическую безопасность государства, что определяет необходимость внедрения и реализации мер, направленных на совершенствование системы пресечения, выявления и наказания за совершенные таможенные преступления.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ БОРЬБЫ С ТАМОЖЕННЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ В РФ, В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

3.1 Направления совершенствования методов борьбы с таможенными преступлениями в РФ

Ранее проведенный анализ показателей, отражающих современный уровень развития таможенных преступлений в РФ, позволили выявить рост количества выявленных правонарушений. В отношении указанной динамики высказано предположение о влиянии на указанную тенденцию росту масштабов внешней торговли в зоне деятельности ФТС РФ. Так, темп прироста количества выявленных нарушений составил 5 223 преступлений, или 36,25 %. При этом темп роста внешнеторгового оборота составил 5,39 % за анализируемые три года (2019 – 2021 гг.). Представленные сведения позволяют судить о наличии взаимосвязи между представленными показателями, но не достаточно тесной.

Также в ходе исследования проведена оценка показателей, отражающих результативность и эффективность мер, реализуемых служащими ФТС РФ, направленными на пресечение и выявление таможенных правонарушений за 2019 – 2021 гг. Такие показатели были рассчитаны на основе данных, отражающих результаты реализации правоохранительной деятельности на одно должностное лицо ФТС РФ и одну таможенную проверку. Большинство из представленных показателей имеет тенденцию к росту. При этом количество возбужденных дел об уголовных правонарушениях по результатам таможенных проверок достигло снижения на 3,07 %. Представленные сведения определяют необходимость разработки и внедрения мероприятий, направленных на рост выявляемости таможенных преступлений.

Также проведенный анализ позволил выявить рост нарушений порядка исчисления и уплаты экспортных таможенных пошлин как в отношении экспортных (на 28,25 % за 2019 – 2021 гг.), так и импортных операций (на 4,84 % за 2019 – 2021 гг.). Представленные сведения позволяют сделать вывод о недобросовестности декларантов и наличии попыток ухода от уплаты таможенных пошлин.

Представленная проблема является результатом высокого уровня теневизации экономики как на территории Российской Федерации, что приводит к изменению принципов ведению бизнеса и росту попыток незаконного снижения расходов субъектов предпринимательской деятельности. Таким образом, повсеместное распространение теневой экономики на территории РФ приводит к нарушениям не только налогового, но и таможенного законодательства, что определяет значимость правоохранительной функции, реализуемой таможенными органами и необходимость совершенствования процедур, направленных на ее реализацию.

В целях подтверждения актуальности рассматриваемой проблемы, в таблице 17 представлены показатели теневого сектора экономики РФ за 2019 – 2021 гг.

Таблица 17 - Показатели теневого сектора экономики Российской Федерации за 2019 – 2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменения 2021 г. к 2019 г.	
				абсолютный прирост	темпы прироста, процент
Объем теневого сектора экономики России, млрд. руб.	15337,81	17682,4	19148,02	3810,21	24,84
Доля теневой экономики в процент к ВВП	16,7	16,9	17,4	0,70	х

Таким образом, по оценкам экспертов, масштабы теневого сектора экономики РФ набирают обороты. Так, за 2019 – 2021 гг. оборот теневого сектора РФ увеличился на 3810,21 млрд. руб., или на 24,84 % и составил 19 148,02 млрд. руб. в 2021 г. При этом доля теневого сектора экономики увеличилась на 0,70 процентных пункта к ВВП и составила 17,4 % в 2021 г.

Теневизации экономики РФ ведет не только к рассмотренной проблеме, связанной с попытками ухода от уплаты таможенных платежей, но и приводит к нарушению требований реализации коммерческой деятельности, в частности, торговли на территории Российской Федерации. В частности, следует отметить

рост фактов нарушения нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок и особенности осуществления торговой деятельности на территории Российской Федерации товарами, которые ранее были импортированы.

Следует отметить, что федеральный закон от 31.12.2017 г. № 487-ФЗ (в ред. от 03.07.2018 г. № 192-ФЗ) «О внесении изменений в статью 4.7 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» и статьи 5 и 8 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» определяет обязательную маркировку следующих групп товаров:

- «одежда из меха;
- лекарства;
- табачная продукция;
- обувь;
- лекарства;
- фотоаппараты и лампы-вспышки;
- парфюмерная продукция;
- шины и покрышки;
- кожаная одежда;
- женские, мужские и детские: куртки, пальто, ветровки, анораки, плащи;
- постельное белье;
- столовое белье;
- кухонное и туалетное белье;
- мороженое и сыры;
- ювелирные изделия;
- отдельные виды молочной продукции»³⁴.

При этом обязательной маркировке подлежат как товары, ввезенные (им-

³⁴ О внесении изменений в статью 4.7 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» и статьи 5 и 8 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 31.12.2017 г. № 487. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

портированные) из иностранных государств на таможенную территорию Российской Федерации, так и произведенные внутри государства.

Функции по контролю наличия обязательной маркировки товаров, реализуемых на территории Российской Федерации не относятся к компетенции таможенных органов, а возложены на федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии (в части контроля наличия обязательных товарных марок) и федеральную службу по надзору в сфере защиты прав (при нарушении прав потребителей, в части отсутствия на товаре, подлежащего обязательной маркировке, товарной марки). Указанные функции возложены на представленные контролирующие органы, вне зависимости от места производства товара (иностранное государство или территории Российской Федерации). Сказанное определяет проблемы в полномочиях таможенных органов в части реализации правоохранительной функции. Так, возможно, и, более того, целесообразно передать функции по маркировке товаров отдельных групп, импортируемых из иностранных государств, таможенным органам, в целях снижения нарушений требований по обязательной маркировке товаров, а также сокращения уровня теневизации экономики Российской Федерации.

Существенной проблемой при реализации правоохранительной функции в ДФТУ, является коррупция в таможенных органах. Ни для кого не секрет, что указанная проблема в современных условиях является достаточно актуальной. Так, служащие ФТС РФ на возмездной основе, посредством совместных действий с импортерами, реализуют ввоз на территорию Российской Федерации товаров, в целях их дальнейшей продажи на территории федерального округа и за его пределами. При этом соответствующие таможенные декларации не заполняются и товары ввозятся под видом товаров «для личного пользования». Рассматриваемая проблема приводит к снижению совокупной величины таможенных платежей, поступающих от уплаты ввозных таможенных пошлин и соответствующих сборов, что сказывается на уровне доходов бюджета Российской Федерации.

Наиболее острой, в рассматриваемых рамках проблемой, является проблема контрабанды запрещенных к ввозу на территорию Российской Федерации товаров (наркотических, психотропных веществ и их аналогов, а также прочих запрещенных товаров). В большинстве случаев, указанные процессы реализуются совместно с представителями таможенных органов, что порождает угрозы для жизни и здоровья населения, а также приводит к росту коррупции в таможенных органах и снижению результативности реализации правоохранительной функции в Российской Федерации.

Представленные проблемы реализации правоохранительной функции служащими ФТС РФ являются достаточно острыми в современных условиях, что определяет необходимость их решения, в целях совершенствования деятельности таможенных органов, а также снижения фактов нарушения норм и положений действующего на территории Российской Федерации таможенного законодательства.

Таким образом, основными проблемами реализации правоохранительной функции в ФТС РФ, являются:

- превышение темпа прироста количества нарушений таможенного законодательства над темпом прироста внешней торговли в зоне деятельности ФТС РФ;
- коррупционные отношения между импортерами товаров и служащими таможенных органов;
- недостаточно широкие границы правоохранительных функций служащих ФТС РФ.

В целях выявления наиболее значимой проблемой для деятельности ФТС РФ и результатов реализации правоохранительной функции, проведена качественная оценка представленных проблем с использованием балльного метода. Для выявленных проблем определены критерии оценки, позволяющие наиболее полно и объективно оценить выявленные проблемы в процессах выявления таможенных преступлений силами ФТС РФ. Для каждого критерия, автором выпускной квалификационной работы определен вес, отражающий его значимость

в долях, совокупная сумма доле составляет «1,0». Оценка проведена по пяти-балльной шкале (1 – наименьшее влияние проблемы на выявление таможенных преступлений силами ФТС РФ по рассматриваемому критерию; 5 – наибольшее влияние проблемы на выявление таможенных преступлений силами ФТС РФ по рассматриваемому критерию). Результаты оценки отражают субъективное мнение автора выпускной квалификационной работы, сформированное в процессе проведенного исследования. Также итоговая оценка определена на основе взвешенной оценки, как произведение веса критерия и соответствующего балла. Результаты оценки проблем правоохранительной деятельности ФТС РФ представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Результаты оценки проблем при выявлении таможенных преступлений силами ФТС РФ

Критерии оценки	Вес (значимость), в долях	Проблемы правоохранительной деятельности					
		превышение темпа прироста количества нарушений таможенного законодательства над темпом прироста внешней торговли в зоне деятельности ФТС РФ		коррупционные отношения между импортерами товаров и служащими таможенных органов		недостаточно широкие границы правоохранительных функций служащих ФТС РФ	
		балл	взвешенная оценка	балл	взвешенная оценка	балл	взвешенная оценка
1	2	3	4	5	6	7	8
Негативное влияние на результаты деятельности ФТС РФ	0,18	3	0,54	4	0,72	3	0,54
Формирование проблемой угроз для деятельности ФТС РФ	0,17	3	0,51	3	0,51	4	0,68
Негативное влияние на внешнюю торговлю	0,15	4	0,6	3	0,45	3	0,45
Негативное влияние на экономику	0,16	3	0,48	4	0,64	3	0,48
Потенциальные	0,22	3	0,66	4	0,88	5	1,1

результаты от решения проблемы							
Расходы для решения проблемы	0,12	5	0,6	3	0,36	5	0,6

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4	5	6	7	8
Итого	1	21	3,39	21	3,56	23	3,85

Согласно представленным в таблице 16 сведения, наиболее значимой для ФТС РФ, а также для результатов реализации правоохранительной деятельности в ФТС РФ, является проблема недостаточно широких границ правоохранительных функций служащих ФТС РФ. Таким образом, решение выявленной проблемы, посредством расширения полномочий служащих ФТС РФ в части реализации правоохранительной деятельности, позволит достичь положительных результатов и усовершенствовать деятельность ФТС РФ, а также повысить раскрываемость таможенных преступлений.

3.2 Влияние предложенных мероприятий на показатели экономической безопасности государства

Решение проблемы недостаточно широких границ правоохранительных функций служащих ФТС РФ возможно посредством передачи служащим ФТС РФ функций по обязательной маркировке товаров. В целях наилучшего понимания процессов, направленных на решение основной проблемы, необходимо отметить следующее. Товары, подлежащие обязательной маркировке и ввозимые (импортируемые) на таможенную территорию Российской Федерации, проходят процедуры таможенного оформления. После чего, импортер (предприятие, находящееся на территории Российской Федерации и осуществляющее торговлю товарами, подлежащими обязательной маркировке), заказывает у уполномоченной организации – Общество с ограниченной ответственностью «Оператор-Центр развития перспективных технологий» (сокращенное наименование: ООО «Оператор-ЦРПТ»), являющейся единым оператором системы маркировки определенное количество товарных марок на возмездной основе, которые передаются импортеру в электронном виде. В свою очередь, импортер производит (то есть

распечатывает товарные марки), посредством их размещения на упаковке товаров.

Следует отметить, что недобросовестные импортеры нередко производят одну и ту же торговую марку два или более раза, в целях экономии денежных средств на реализацию коммерческой деятельности. Сказанное определяет наличие нарушений требований федеральный закон от 31.12.2017 г. № 487-ФЗ (в ред. от 03.07.2018 г. № 192-ФЗ) «О внесении изменений в статью 4.7 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» и статьи 5 и 8 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации», в части обязательной маркировки товаров, реализуемых на территории Российской Федерации.

Ранее было указано, что функции по контролю соблюдения требований обязательной маркировки товаров, реализуемых на территории Российской Федерации, не реализуются таможенными органами РФ, а возложены на федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии и федеральную службу по надзору в сфере защиты прав, в рамках их полномочий. При этом функции по маркировке товаров отдельных групп, импортируемых из иностранных государств, возможно передать таможенным органам, в целях снижения нарушений требований по обязательной маркировке товаров, а также сокращения уровня теневизации экономики Российской Федерации. Помимо представленных положительных аспектов, предложенные направления позволят расширить и усовершенствовать функции таможенных органов, а также снизить угрозы экономической безопасности Российской Федерации. Таким образом, предложенное направление имеет множество преимуществ и разнонаправленную результативность.

Также в качестве преимуществ реализации предложенного мероприятия, являются его минимальные затраты, обусловленные расходами на приобретение электронных товарных марок у представителей ООО «Оператор-ЦРПТ», а также на приобретение специального оборудования для производства, то есть печати

товарных марок. На текущий момент времени, подобные расходы лежаться на импортеров. В связи с чем, в целях оптимизации расходов на реализацию мероприятия, предлагается увеличить таможенные сборы на реализацию процедур таможенного контроля и оформления в отношении товаров, подлежащих обязательно маркировке, что всего лишь приведет к изменению получателя денежных средств (получатель денежных средств, уплачиваемых импортерами за приобретение товарных марок изменится с ООО «Оператор-ЦРПТ» на таможенные органы, в частности ФТС РФ, в связи с предлагаемой передачей функций по приобретению и производству товарных марок в ДВТУ). Указанное предложение позволит свести к нулю потенциальные расходы на реализацию мероприятия. Также предложенная мера позволит упростить процессы обязательной маркировки импортных товаров для импортеров. Помимо представленных процессов, в ФТС РФ следует создать распоряжение начальника таможенного управления, в котором необходимо указать передачу функций по обязательной маркировке товаров таможенным органам, а также подробно расписать их дополнительные должностные обязанности. В части оплаты труда служащих ФТС РФ не предполагается доплаты за выполнение указанных дополнительных функций, в связи с ожидаемым сокращением операций по контролю в отношении товаров, находящихся на территории России. Предложенное мероприятие позволят свести к минимуму факты нарушений законодательства в отношении обязательной маркировки товаров и оптимизировать процессы реализации импортных товаров на территории ДВФО. Ожидаемые результаты от реализации предложенного мероприятия представлены в таблице 19.

Таблица 19 - Ожидаемые результаты от реализации предложенного мероприятия

Показатель	Значения показателей				Изменения к 2021 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	после реализации мероприятия	абсолютные изменения	темпы прироста, процент
Количество нарушений законодательства об обязательной	1614	1463	1738	87	1527	5,70

маркировке товаров в отношении импортных товаров на территории РФ, ед.				(минимум 5 % от 2021 г.)		
--	--	--	--	--------------------------	--	--

Представленные в таблице 19 сведения позволяют определить потенциальную эффективность от реализации предложенного мероприятия, которая выразится в ликвидации фактов нарушений законодательства об обязательной маркировке товаров в отношении импортных товаров на территории Российской Федерации, совершенствовании процессов правоохранительной деятельности ФТС РФ, а также повышении результатов работы служащих управления.

Экономическая эффективность внедрения предложенного мероприятия заключается в снижении экономического ущерба от совершаемых таможенных преступлений. Ожидаемый экономический эффект представлен в таблице 20. Таблица 20 - Ожидаемый экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий

Показатель	Значения показателей				Изменения к 2021 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	после реализации мероприятия	абсолютные изменения	темпы прироста, процент
Экономический ущерб от таможенных преступлений, млн. руб.	355,56	798,59	563,04	28,18	327,38	92,07

Представленные сведения позволяют судить о сокращении экономического ущерба от таможенных преступлений после внедрения предложенных мероприятий на 327,38 млн. руб., что составляет 92,07 % и позволяет сделать вывод об экономической эффективности предложенных мероприятий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В системе преступлений, совершаемых на территории Российской Федерации, таможенные преступления занимают особое место. В широком понимании, таможенные преступления или преступления в сфере таможенного дела, характеризуют уровень таможенной преступности, которая представляет собой совокупность экономических преступлений, связанных с нарушением порядка вывоза и ввоза, возврата на территорию РФ через таможенную границу товаров и ценностей. Также следует отметить, что таможенные преступления, как правило, являются следствием теневой экономики, или иных, более негативных для государств процессов. В целях наибольшего понимания сущности таможенных преступлений, целесообразно рассмотреть виды таможенных преступлений. При этом подавляющее большинство таможенных преступлений совершается в целях уклонения от уплаты таможенных платежей (налогов, сборов и пошлин).

Необходимость борьбы с таможенными преступлениями определяется их негативным влиянием как в целом на уровне социально-экономического развития государства, так и на отдельных процессах и показателях экономической безопасности Российской Федерации, в частности, на величину и динамику доходов бюджета РФ, уровень преступности, качество товаров и продукции, представленных на внутреннем рынке, масштабы распространения теневой экономики, а также многие другие показатели. Сказанное определяет обоснованность действующей на территории Российской Федерации системы мер административного и уголовного наказания за совершение таможенных преступлений.

Таможенные преступления негативно отражаются не только на социально-экономических показателях развития государства, но и на финансовых показателях деятельности предприятий, а также качестве жизни населения. Негативное влияние таможенных преступлений на многочисленные социально-экономические процессы, несомненно, следует интерпретировать как процессы, формирующие вызовы и угрозы экономической безопасности государства. Среди основных угроз, следует выделить: снижение доходов бюджета государства, рост

уровня преступности, снижение экономического потенциала государства, развитие теневого сектора экономики, а также снижение качества товаров и продукции, реализуемых на внутренних рынках.

Представленные сведения позволили определить, что текущее состояние в сфере таможенных преступлений, а также их влияние на экономическую безопасность определяют необходимость детального исследования причин и последствий по материалам ФТС РФ. Помимо этого, целесообразно выявление современных проблем в ходе реализации мер, направленных на предупреждение, выявление и пресечение фактов таможенных преступлений, а также разработка мероприятий по их устранению.

В рамках выпускной квалификационной работы проведен анализ состава и структуры таможенных преступлений в РФ, который позволил определить, что в анализируемом периоде наблюдается рост количества выявленных таможенных преступлений служащими ФТС РФ на 5 234 ед., что составляет 36,26 % в относительном выражении. Подобная динамика, в основном обусловлена совершенствование специальных средств и технологий, используемых служащими ФТС РФ в своей деятельности, в частности, внедрением системы электронного декларирования товаров, которая, на этапе обзорной проверки представленных в таможенный орган документов, позволяет выявить отдельные нарушения. Представленная динамика, в основном обусловлена существенным ростом выявленных фактов нарушения таможенного законодательства, в рамках административных правонарушений (на 5 243 ед. или на 37,08 %).

Существенная часть административных правонарушений, выявлена непосредственно в таможенных пунктах пропуска товаров (16 703 ед. в 2021 г.). Количество выявленных уголовных правонарушений, силами ФТС РФ, существенно меньше, чем административных. Так, по состоянию на 2021 г., служащими ФТС РФ выявлено 287 фактов таможенных преступлений, при этом количество рассматриваемых преступлений сократилось на 9 ед. (3,04 %). Среди рассматриваемой группы таможенных преступлений, наибольшая величина в 2021 г. представлена преступлениями, выявленными на территории таможенных

пунктов пропуска (167 ед. в 2021 г.). Таким образом, наибольшая доля таможенных правонарушений, носит административный характер и составляет 98,54 % в 2021 г.

В целях дополнения анализа состава и динамики таможенных преступлений, в рамках выпускной квалификационной работы, проведен анализ состава рассматриваемого показателя в иной классификации. Проведенный анализ показал увеличение фактов нарушения порядка реализации экспортных операций, рост показателя составил 3 444 ед. (36,13 %), всего рассматриваемых нарушений в 2021 г. было выявлено 13 247 ед. Остальные рассмотренные нарушения порядка реализации экспортных операций, также имеют тенденцию к росту, но не такую существенную.

В части выявленных фактов нарушений порядка реализации импортных операций, также наблюдается тенденция к росту (увеличение показателя составило 1 789 ед. или на 38,61 %). Указанный прирост, в основном обусловлен увеличением выявленных фактов нарушение порядка декларирования товаров (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях). Также следует отметить существенный относительный прирост выявленных фактов нарушений порядка перемещения отдельных групп товаров (лекарства, химическая продукция), а также контрабанды (прирост составил 2,21 раза и 3,26 раза соответственно). Последняя представленная тенденция негативным образом сказывается на уровне преступности, а также создает угрозы для населения государства.

Проведенный анализ структуры таможенных правонарушений, выявленных ФТС РФ в классификации на нарушения порядка реализации экспортных и импортных таможенных процедур за 2019 – 2021 гг. позволил определить, что наибольшая доля в структуре выявленных силами ФТС РФ таможенных правонарушений, представлена нарушениями порядка реализации экспортных операций (67,35 % в 2021 г.). При этом учитывая состав указанной группы правонарушений, следует отметить высокую долю нарушений порядка декларирования то-

варов (сроки подачи декларации и неверная информация, указанная в декларациях) – 31,93 % в 2021 г. и нарушений порядка исчисления и уплаты экспортных таможенных пошлин – 20,47 % в 2021 г. Представленные сведения, с одной стороны, свидетельствуют о росте уровня преступности, в сфере таможенного дела (учитывая рост фактов выявленных таможенных правонарушений), а с другой стороны, являются следствием совершенствования используемых таможенными органами автоматизированных и информационных технологий, что позволяет повысить степень выявляемости таможенных правонарушений.

Важно отметить, что в анализируемом периоде наблюдается рост результативности и эффективности мер, реализуемых служащими ФТС РФ, направленными на пресечение и выявление таможенных правонарушений за 2019 – 2021 гг. Так, наблюдается увеличение результативности таможенных проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушения международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС на 9,59 процентных пунктов (до 91,63 % в 2021 г.).

Представленные в выпускной квалификационной работе показатели эффективности реализации правоохранительной деятельности служащими ФТС РФ за 2019 – 2021 гг. позволили определить наличие тенденции к росту у большинства из представленных показателей, что объясняется совершенствованием деятельности служащих ФТС РФ в части реализации правоохранительной деятельности.

В ходе изучения особенностей реализации правоохранительной деятельности в ФТС РФ, определены следующие основные проблемы:

- превышение темпа прироста количества нарушений таможенного законодательства над темпом прироста внешней торговли в зоне деятельности ФТС РФ;
- коррупционные отношения между импортерами товаров и служащими таможенных органов;
- недостаточно широкие границы правоохранительных функций служащих ФТС РФ.

В целях выявления наиболее значимой для деятельности ФТС РФ и результатов реализации правоохранительной функции, проведена качественная оценка представленных проблем с использованием балльного метода. Проведенная оценка показала, что наиболее значимой для ФТС РФ, а также для результатов реализации правоохранительной функции в ФТС РФ, является проблема недостаточно широких границ правоохранительных функций служащих ФТС РФ. Таким образом, решение выявленной проблемы, посредством расширения полномочий служащих ДВТУ в части реализации правоохранительной деятельности, позволит достичь положительных результатов и усовершенствовать деятельность ФТС РФ.

Решение представленной проблемы возможно посредством передачи служащим ФТС РФ функций по обязательной маркировке товаров. Также в ходе написания выпускной квалификационной работы определено, что функции по контролю соблюдения требований обязательной маркировки товаров, реализуемых на территории Российской Федерации, не реализуются таможенными органами РФ, а возложены на федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии и федеральную службу по надзору в сфере защиты прав, в рамках их полномочий. При этом функции по маркировке товаров отдельных групп, импортируемых из иностранных государств, предложено передать таможенным органам, в целях снижения нарушений требований по обязательной маркировке товаров, а также сокращения уровня теневизации экономики Российской Федерации.

Предложенное мероприятие позволит свести к минимуму факты нарушений законодательства в отношении обязательной маркировки товаров и оптимизировать процессы реализации импортных товаров на территории Российской Федерации. Сказанное определяет существенность влияния мероприятия на потенциальные результаты реализации правоохранительной деятельности в ФТС РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агамагомедова, С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров: учебное пособие / С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина. – СПб.: Троицкий мост, 2018. – 224 с.
- 2 Афонькина, К.А. Контроль таможенной стоимости ввезенного товара / К.А. Афонькина О.В. Гудкова // Аллея науки. - 2020. - № 16. - С. 265 - 269.
- 3 Балгимбеков, Д.У. Таможенные преступления / Д.У. Балгимбеков, А.С. Казиев // Вопросы науки и образования. – 2019. - № 2. – С. 20 – 23.
- 4 Берзинь, О.А. Понятие и криминалистическая классификация внешне-экономических преступлений, совершаемых в организованных формах // Экономическая безопасность России: политические ориентиры, законодательные приоритеты, практика обеспечения / О.А. Берзинь // Вестник Нижегородской Академии МВД России. – 2018. – № 6. – С. 207 – 212.
- 5 Волженкин, Б.В. Экономические преступления / Б.В. Волженкин. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2020. – 312 с.
- 6 Гармаев, Ю.П. Теоретические основы формирования криминалистических методик расследования преступлений / Ю.П. Гармаев. – Иркутск: ЮИ ГП РФ, 2018. – С. 237 - 242.
- 7 Гаухман, Л.Д. Преступления в сфере экономической деятельности / Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов. – М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 2019. – № 3. - С. 19 - 24.
- 8 Горлова, К.Ю. Таможенные преступления: неправомерные действия в области таможенного дела / К.Ю. Горлова // Вектор экономики. – 2019. - № 2. – С. 16 – 24.
- 9 Грязнов, А.В. Уголовная ответственность за контрабанду / А.В. Грязнов // Таможенное дело. – 2018. - № 4. - С. 15 – 24.
- 10 Гудкова, О.В. Инновации в таможенном деле Российской Федерации / О.В. Гудкова, Е.А. Архипова // Актуальные вопросы современной экономики. - 2019. - № 5. - С. 184 - 189.
- 11 Диканова, Т.А. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием «грязных» денег / Т.А. Диканова, В.Е. Осипова, В.А. Морозова. – М.: Закон и

право, 2017. – 124 с.

12 Ермакова, Л.В. Необходимость судебно-бухгалтерской экспертизы в современных условиях модернизации экономики России / Л.В. Ермакова, О.В. Дедова, А.Э. Мельгуй // Наука Красноярья. - 2021. - № 3 (26). - С. 36 - 44.

13 Жбанков, В.А. Таможенные преступления: Сущность и проблемы выявления / В.А. Жбанков // Сибирский Юридический Вестник. – 2020. – № 4. – С. 105 – 109.

14 Жданов, С.П. Использование специальных познаний при расследовании преступлений, совершаемых в сфере внешнеэкономической деятельности (ВЭД) / С.П. Жданов, С.В. Бажанов. – Владимир: Транзит-Икс, 2019. – 94 с.

15 Зуева, К.Ю. Понятие и классификация таможенных преступлений / К.Ю. Зуева // Молодой ученый. - 2019. - № 47 (181). - С. 109 - 111.

16 Иванова, С.Ю. Таможенные преступления в новом УК РФ / С.Ю. Иванова, А.И. Чучаев // Государство и право. – 2018. – № 11. – С. 40 – 46.

17 Картавец, В.И. Использование специальных знаний в раскрытии и расследовании таможенных преступлений / В.И. Картавец, А.В. Нестеров // Электронный каталог библиотеки юридического факультета СПбГУ. – 2021. - № 3. – С. 54 – 57.

18 Ким, Н.И. О практике назначения административного штрафа за правонарушения в области таможенного дела / Н.И. Ким // Административное и муниципальное право. - 2018. - № 12. - С. 1092 – 1096.

19 Кобзарь-Фролова, М.Н. Особенности привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела (нарушение таможенных правил) / М.Н. Кобзарь-Фролова // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. – 2018. - № 5. – С. 109 – 118.

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

21 Колесникова, М.Н. Об эффективности борьбы с таможенными преступ-

лениями / М.Н. Колесникова // Известия Российского государственного педагогического университета им. А. И. Герцена - 2018. - № 74–1. – С. 58 – 62.

22 Кондратюк, Л.В. Еще раз о криминологическом понятии преступности и преступления / Л.В. Кондратюк, В.С. Овчинский // Журнал российского права. – 2020. - № 9. - С. 118 - 119.

23 Кочубей, М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности (уголовно правовой и криминологический аспект) / М.А. Кочубей. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 55 с.

24 Кравцов, Р.В. Контрабанда и иные таможенные преступления: проблемы разграничения / Р.В. Кравцов // Сибирский Юридический Вестник. – 2020. – № 4. – С. 104 – 108.

25 Кудрявцев, В.Н. Общая теория классификации преступлений / В.Н. Кудрявцев. - М.: Юрайт, 2019. - 213 с.

26 Кузнецов, А.П. Экономическое преступление и экономическая преступность: соотношение понятий / А.П. Кузнецов // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2019. - № 3. – С. 235 – 239.

27 Ларичев, В.Д. Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности / В.Д. Ларичев, Е.В. Милякина, Е.А. Орлова, В.Ф. Щербаков, О.Г. Шикунова. – М.: Экзамен, 2020. – 95 с.

28 Максименко, С.А. Особенности организации и проведения таможенной проверки как основной формы таможенного контроля после выпуска товаров / С.А. Максименко, О.В. Гудкова // Аллея науки. - 2021. - № 16. - С. 348 - 353.

29 Малиновская, В.М. Таможенное право России: учебник по публичному и частному. – М.: Статут, 2018. – 487 с.

30 Миронов, Д.В. Преступность: понятие, признаки, свойства / Д.В. Миронов // Молодой ученый. – 2018. – № 1. – С. 175 – 177.

31 Михайлов, В.И. Таможенные преступления / В.И. Михайлов, А.В. Федоров. – СПб.: Изд-во «Юридический центр Пресс», 2021. – 35 с.

32 Мордовин, П.С. Определение и классификация преступности для целей

вычисления ее социальных последствий (цены) / П.СМ. Мордовин // Юридические исследования. – 2020. – № 12. – С. 44 - 59.

33 Мурадов, Э. Признаки специального субъекта как критерий классификации преступлений / Э. Мурадов // Уголовное право. – 2020. - № 4. - С. 151 – 152.

34 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

35 Пензина, М.С. Категории преступлений / М.С. Пензина // Вестник молодых учёных и специалистов Самарского университета. - 2018. - № 2 (9). – С. 119 – 121.

36 Образцов, В.А. Криминалистическая классификация преступлений / В.А. Образцов. – Красноярск: Изд-во Красноярского университета, 2018. – 56 с.

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

38 Об утверждении перечня аэропортов федерального значения [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ от 2004.2016 г. № 726-р. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

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

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

41 О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.12.2003 г. № 165-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

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

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

44 Рубин, П. Экономическая теория преступности / П. Рубин // Экономическая теория преступной и правоохранительной деятельности. – 2021. - № 1. - С. 21 - 29.

45 Сергиенко, А.А. Уголовная ответственность за правонарушения в таможенной сфере / А.А. Сергиенко // Молодой ученый. - 2019. - № 47 (181). - С. 141 - 143.

46 Сучков, Ю.И. Защита внешнеэкономической деятельности РФ по уголовному и таможенному законодательству (проблемные аспекты теории и законодательства) / Ю.И. Сучков // Фундаментальные исследования. – 2021. - № 3. – С. 34 – 37.

47 Сучков, Ю.И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности / Ю.И. Сучков. – М.: Экономика, 2017. – С. 95 – 96.

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

49 Туленев, А.И. Актуальные проблемы терминологии и понятия таможенных преступлений / А.И. Туленев // Вестник Костромского государственного университета. – 2020. - № 5. – С. 211 – 215.

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

51 Федосенко, А.В. Борьба с фальсификацией лекарственных средств в ас-

пекте наднационального регулирования в рамках Таможенного союза / А.В. Федосеенко, О.В. Гудкова // Современные научные исследования и разработки. - 2020. - № 9 (17). - С. 486 - 488.

52 Фесенко, Н.П. Таможенные преступления и возможности их предотвращения / Н.П. Фесенко // Законодательство и экономика. – 2019. – № 12. – С. 56 – 60.

53 Черных, Е.Е. Понятие и правовая сущность экономической преступности в современной России и за рубежом / Е.Е. Черных // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2020. - № 4. – С. 187 – 189.

54 Чучаев, А.И. Уголовно-правовая охрана деятельности таможенных органов России / С.Ю. Иванова, А.И. Чучаев. – Ульяновск: УлГУ, 2020. – С. 63 - 65.