


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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В.В. Ульянова
«23» июня 2024 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Контрабанда наличных денежных средств и денежных инструментов:
особенности пресечения преступлений таможенными органами РФ

Исполнитель
студент группы 837-зс




Н.О. Аблам

Руководитель
доцент



Е.А. Царевская

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



Н.А. Чалкина

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

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

« 17 » сентября 2024 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Абтама Николая Олеговича

1. Тема дипломной работы (проекта)

«Контрабанда наличных денежных средств и денежных инструментов: особенности пресечения преступлений таможенными органами РФ»

(утверждено приказом от 17.01.2024 № 64-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 11.06.2024 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

учебная, методическая литература, интернет – ресурсы, статистические и аналитические данные

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

вопросов): 1 Теоретические аспекты контрабанды наличных денежных средств и денежных инструментов при перемещении через таможенную границу ЕАЭС.

2 Аналитический аспект контрабанды наличных денежных средств. 3 Выявление контрабанды. Пресечение и наказание виновных.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Количество страниц в дипломной работе 69, 3 рисунка, 1 таблица, 40 источников литературы

6. Дата выдачи задания 17.01.2024 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Царевская Елена Александровна, доцент

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

Задание принял к исполнению (дата) 17.01.2024 г.



(подпись студента)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические аспекты контрабанды наличных денежных средств и денежных инструментов при перемещении через таможенную границу еаэс	6
1.1 Понятие контрабанды наличных денежных средств и денежных инструментов	6
1.2 Роль таможенных органов рф выявлений и пресечений преступлений в сфере перемещений наличных денежных средств и денежных инструментов при перемещении через таможенную границу	13
1.3 Правовая база и международные нормы в области борьбы с контрабандой денежных средств	17
2 Аналитический аспект контрабанды наличных денежных средств	23
2.1 Анализ перемещений денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу еаэс: особенности динамики и структуры	23
2.2 Анализ преступлений при перемещении денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу еаэс	30
2.3 Анализ правонарушений в сфере перемещения наличных денежных средств и денежных инструментов выявленным таможенными органами рф	34
3 Выявление контрабанды. Пресечение и наказание виновных	39
3.1 Методы и инструменты, используемые таможенными органами для выявления контрабанды	39
3.2 Меры, принимаемые таможенными органами и правоохранительными органами для пресечения контрабанды и наказания виновных	45
3.3 Роль международного сотрудничества в борьбе с контрабандой наличных средств	56
Заключение	63
Библиографический список	
Ошибка! Закладка не определена.	

ВВЕДЕНИЕ

В условиях стремительного развития мировых экономических связей проблема контрабанды наличных денежных средств и денежных инструментов стала одной из самых важных. Как указано в тексте Конституции РФ, в России гарантируется защита права собственности, это является общенациональным преимуществом.

Исследование вопросов контрабанды денежных средств и инструментов имеет важное значение не только как экономическая составляющая, но и как обеспечение национальной безопасности страны.

Актуальность выбранной темы обусловлена также возрастающей необходимостью разработки эффективных методов и стратегий борьбы с контрабандой денежных средств и ресурсов. Это не только способствует укреплению экономики одной страны, но и также обеспечивает законность и справедливость экономических отношений между странами по всему миру.

Контрабанда представляет собой серьезное преступление, угрожающее не только финансовой стабильности Российской Федерации, но и всего международного экономического сообщества.

Предметом является анализ особенностей контрабанды, а объектом выступают процессы и методы пресечения преступлений, связанных с незаконным перемещением денежных средств через государственные границы.

Теоретической основой исследования явились научные труды отечественных ученых общей теории права и уголовного права. Большой вклад в представление о контрабанде наличных денежных средств внесли: Н.С. Таганцев, И.Я. Фойницкий, М.И. Гернет, А. Г. Безверхов, О.В. Белокуров, А.А. Бакрадзе, В.В. Векленко А.З. Докшаков, С.А. Елисеев, С.М. Кочои, Н.А. Лопашенко В.В. Лунеев, А.П. Севрюков, В.В. Хилюта. Н.Д. Эриашвили, П. С. Яни, А.А. Чугунов, Е.В. Шкурна, И.А. Шулина, Д.Ю. Яковлев, О.Н.

Ярошенко и многих других.

Целью дипломной работы является выявление основных подходов и стратегий, которые используют таможенные органы Российской Федерации для борьбы с незаконным перемещением наличных денег и денежных инструментов через государственные границы.

Для достижения этой цели определены несколько задач, таких как изучение основ контрабанды. Необходимо определить, какие факторы и механизмы способствуют контрабанде наличных средств.

Еще одна задача – это анализ международного опыта в борьбе с контрабандой финансовых ресурсов.

Рассмотрение правового и организационного обеспечения борьбы с контрабандой необходимо для создания эффективных правовых рамок и организационных структур.

Заключаящей задачей является выявление методов предотвращения и пресечения контрабанды. Для ее достижения необходимо определение и анализ наиболее успешных методик и стратегий предупреждения и пресечения контрабанды.

Эти методы и стратегии могут быть основой для усовершенствования действующих практик и разработки новых мероприятий в борьбе с контрабандой.

Для достижения поставленных целей будут использованы различные методы, такие как анализ нормативных актов, сравнительный анализ, статистический анализ данных, а также аналитическое исследование научной литературы и практических материалов.

Эта работа направлена на изучение актуальной и довольно острой проблемы современного мира и представляет практический интерес для разработки эффективных мер по борьбе с контрабандой наличных денег и денежных инструментов в Российской Федерации.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КОНТРАБАНДЫ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС

1.1 Понятие контрабанды наличных денежных средств и денежных инструментов

Понятие «контрабанда» имеет разные значения, авторы предпринимают попытки определить сущность данного понятия, используя разные подходы, в том числе его рассматривают в широком и узком смыслах.

В широком смысле, сущность понятия «контрабанда» определяется через тайный провоз товаров, предметов через границу¹.

В узком смысле контрабандой наличных денежных средств называется перемещение через границу вне закона денежных средств с целью использования в обход принятых нормативно-правовых норм. Цель может быть уклонение от уплаты налогов либо легализация незаконных доходов, также целью может стать помощь терроризму. Это утверждение аналогично мнению М.С. Марковского, который пишет, что контрабанда денежных средств направлена на легализацию денежных средств, полученных вне действующих нормативно-правовых норм, особо автор выделяет вопросы финансирования терроризма как самого негативного явления².

Мы согласны с мнением М.С. Марковского, считая борьбу с контрабандой денежных средств как основное направление обеспечения национальной безопасности всей страны. Отметим, что данная проблема всегда была актуальной для любого государства, в том числе и для России.

Если обратиться к истории вопроса, то сущность контрабанды по прошествии времени изменилось, тем не менее, существование его как явления на протяжении всего существования границ государства заставляет обращать на него пристальное внимание со стороны государства. Важным моментом

¹ Чашин А.Н. Краткий юридический словарь. – М., 2012. – С. 88.

² Марковский М.С. К вопросу об актуальности исследования состава контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. – 2017. – № 2. – С. 32.

является фиксирование в уголовно наказуемых деяниях состава этого преступления.

В дореволюционный и советский периоды понятие контрабанды и ответственность за ее совершение было установлено на уровне таможенных правовых актов. Позже, в связи с принятием Уголовного кодекса РФ от 13.06.1996 года был состав контрабанды выделен в статье 188 как основное таможенное преступление¹. Однако, как показала практика, формулировка данной статьи была оторвана от действительности, и не показала свою эффективность. Эта статья по факту объединила в себе два разных состава: ответственность за перемещение денежных средств в крупном размере через границу и перемещение отдельных предметов через государственную границу.

Как показала практика, состав данной статьи противоречит основным положениям конституции РФ по направлению квалификации и противоречию нормам Кодекса РФ об административных правонарушениях. Также теоретиками и практиками было отмечено содержание в такой формулировке два разных состава контрабанды, где были различные объекты посягательства: общественная безопасность, общественная нравственность, что не корректно.

Как пишет М.В. Талан, развитие общества и экономики вызывает появление новых видов контрабанды, это зависит от современного состояния правовой действительности страны².

Так, в 2013 году была введена еще одна статья в Уголовный кодекс РФ как ответ на реалии современного мира, это ст. 200.1 «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»³. Введение новой нормы уголовного права было направлено на борьбу с нелегальным оборотом де-

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СЗ РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

² Талай М.В. Виды контрабанды // Ученые записи Казанского университета. – 2015. – № 6. – С. 251

³ Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям»// СЗ РФ. –2013. –№ 26. – Ст. 3207.

нежных средств в связи с перемещением их за границу. В литературе есть мнение, что возможно было внести изменения в 188 УК РФ, изложив ее в редакции, которая устанавливала бы состав контрабанды в части денежных средств либо изложить под номером 188.1 УК РФ. Вопросы сущности денежных инструментов также актуальны в уголовной доктрине.

О денежных инструментах говорится в примечании к ст. 200.1 УК РФ, под которыми подразумеваются «дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), а также ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата»¹.

Такая формулировка отличается от аналогичной формулировки в административном праве в ст. 16.4 КоАП РФ, при этом идентична нормам таможенного законодательства. М.О. Румянцева, А.И. Федорищенко по данному вопросу выделяют два вида контрабанды (что соответствует нормам действующего Уголовного кодекса РФ): контрабанда денежных средств и денежных инструментов, контрабанда предметов, изъятых с оборота².

Для раскрытия данной темы, требуется уточнить понятие наличные денежные средства. Согласно пп.23 п.1 ст. 2 ТК ЕАЭС – это денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монет. А под денежными инструментами подразумеваются дорожные чеки, векселя, чеки, ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата.

Таким образом, связывает два данных понятия их материальная природа и возможность быть средством для расчетов. Поэтому их незаконное перемещение негативным образом скажется на обеспечении национальной

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СЗ РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

² Румянцева М.О., Федорищенко А.И. Понятие контрабанды по современному законодательству// Публичное и частное право. – 2015. - № 1. – С. 98.

безопасности страны¹.

Тем не менее, при вменении состава контрабанды денежных средств или денежных инструментов, требуется четко отнести эти предметы к таковым. Для этого, как упоминается в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ № 12 от 27.04.2017 «О судебной практике по делам о контрабанде», требуется привлечение людей, обладающих специальными знаниями (эксперты, специалисты)². Кроме того, суды уже неоднократно подчеркивали о применении к таким правоотношениям и законодательства международного права, положений международных договоров. Причиной тому нахождение России в составе ЕАЭС.

Таким образом, изучив сущность понятия «контрабанда», следует выделить ее признаки как уголовно наказуемого деяния. Проведенный анализ ст. 200.1 УК РФ позволяет выделить такой главный признак как перемещение через таможенную границу без законных на то оснований.

Контрабандисты заинтересованы в сокрытии налогов и на постоянной основе скрывают доходы, а также совершают незаконные операции. Методы для контрабанды разнообразны: от перевозки больших сумм денег через границу до использования финансовых ресурсов, таких как биткоины. Все эти методы преследуют одну единственную цель – сокрытие денежных средств. Для борьбы с контрабандной важно международное сотрудничество и совместная разработка законодательных актов и мер реагирования³.

Контрабанда наличных денег оказывает негативное воздействие на экономику и общество, как она может способствовать коррупции и уклонению от оплаты налогов.

К контрабанде относится незаконная перевозка, передача, хранение,

¹ Таможенный кодекс от 01.03.2016 № ЕС // [Электронный ресурс] Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/document> (Дата обращения: 15.06.2024).

² Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 27.04.2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде» // [Электронный ресурс] «СПС Консультант плюс». URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/49427.html> (Дата обращения: 15.05.2024).

³ Голованова Е.В. Основы международного таможенного права. – М., 2017. – С. 55.

использование наличных денег, а также иных денежных инструментов через границу или внутри страны с целью уклонения от оплаты налогов, легализации доходов и финансирования преступной деятельности.

Это серьезное преступление, которое может иметь негативные юридические последствия и повлиять на финансовую стабильность, а также безопасность стран. Денежные инструменты включают в себя не только наличные деньги, но и финансовые средства такие как банковские счета и переводы, чеки, акции, облигации и даже криптовалюту.

Контрабанда может осуществляться наличными деньгами, так и электронными средствами. На сегодняшний день банковские счета являются основным способом хранения и управления финансами для многих людей и организаций по всему миру.

Банковские переводы и чеки самый эффективный способ передачи средств между банковскими счетами как внутри страны, так и между разными странами. Акции и облигации представляют собой финансовые инструменты, доли в собственности компании (акции) или обязательства по возврату долга (облигации).

Цифровые активы, такие как биткоин, могут использоваться для проведения финансовых операций и их транзакции зачастую осуществляются электронным способом. Контрабанда может быть связана как с наличными так и с электронными средствами, и законы и меры борьбы с этими преступлениями применяются ко всем видам денежных инструментов¹.

Преступники часто создают фиктивные компании, подделывают документы или используют анонимные счета для обхода законов и перевозки или легализации денежных средств.

Фиктивные компании и предприятия создаются контрабандистами для легализации незаконно приобретенных денежных средств. Зачастую такие компании существуют только на бумаге и не занимаются реальной деятель-

¹ Беляев А.А. Особенности пресечения контрабанды денежных инструментов // Журнал «Таможенник». – 2022. – №3. – С. 63.

ностью.

С помощью этих компаний преступники скрывают происхождение средств путем подделки финансовых отчетов, счетов, контрактов и другой документации для обеспечения легализации.

Преступники могут открывать анонимные банковские счета или использовать криптовалютные кошельки для скрытия своих личностей и источников денежных средств.

Такие методы позволяют контрабандистам избегать преследования со стороны правоохранительных органов, что делает борьбу с контрабандой сложной и требующей сотрудничества различных ведомств и стран.

Контрабанда может иметь международный характер, потому что денежные средства пересекают границы, именно поэтому так важно сотрудничество всех стран для борьбы с такими преступлениями.

Совместные усилия стран могут значительно повысить эффективность борьбы с такими видами преступлений¹.

Контрабанда наличных средств может подрывать экономическую стабильность и способствовать коррупции и уклонению от оплаты налогов.

Передача скрытых наличных средств часто сопровождается коррупцией в государственных органах. Отмывание денег и попытки скрыть их происхождение могут включать в себя взяточничество и другие противоправные действия, которые подрывают авторитет государственных институтов.

Люди и компании, которые получают незаконные денежные средства часто не учитывают их при расчете налогов, что приводит к убыткам для государственных бюджетов и снижению финансирования социальных программ и объектов инфраструктуры.

Так как контрабанда средств позволяет нелегальным активам конкурировать с реальными, она искажает конкуренцию на рынке. Это приводит к неравноправным условиям для бизнеса и снижению инвестиций в различные

¹ Глазунов С.П. «Международное сотрудничество в борьбе с контрабандой денежных средств» // Вестник МГИМО-Университета, 2019. – С. 36.

секторы. Она создает неопределенность и недовольство среди бизнес-сообщества, что в целом отрицательно сказывается на инвестициях и экономическом росте.

Все эти факторы серьезно подрывают экономическую стабильность страны и мировой экономики, поэтому борьба с контрабандой наличных средств является первостепенной задачей для поддержания здоровой экономической среды.

У всех стран есть свои законодательные акты направленные на борьбу с контрабандой наличных денег и денежных инструментов, нарушение которых влечет за собой штрафы, конфискацию активов и тюремное заключение.

Существует несколько общих международных подходов, связанных с законодательством и борьбой с контрабандой.

1. Законы о противодействии отмыванию денег (AML). Многие страны внедрились законы и правила, обязывающие финансовые учреждения (банки, инвестиционные фирмы и другие) отслеживать и докладывать подозрительные финансовые операции. Это помогает выявлять попытки отмывания денег.

2. Наказания за контрабанду наличных денег и отмывание денег могут включать в себя штрафы, конфискацию активов и тюремное заключение. Масштаб и тяжесть наказания могут меняться в зависимости от страны и тяжести совершенного преступления.

3. Учитывая международный характер контрабанды наличных денег, многие страны сотрудничают друг с другом на международном уровне. Они обмениваются информацией, оказывают содействие в расследованиях и поддерживают экстрадицию лиц, обвиняемых в контрабанде денег.

4. На законодательном уровне закреплены правовые процедуры, которые позволяют органам правопорядка проводить обыски, конфисковать имущество и следить за финансовой деятельностью лиц, подозреваемых в контрабанде денег.

Эффективная нормативно-правовая база играет ключевую роль в предотвращении и пресечении контрабанды наличных средств, их отмывания и

связанных с этим преступлений. Они способствуют поддержанию авторитета финансовой системы и экономической стабильности.

1.2. Роль таможенных органов РФ выявления и пресечений преступлений в сфере перемещений наличных денежных средств и денежных инструментов при перемещении через таможенную границу

Роль таможенных органов РФ в выявлении и пресечении контрабанды денежных средств и денежных инструментов огромна и способствует укреплению национальной безопасности страны.

Уровень преступности в экономической сфере всегда был на высоком уровне, экономическая сфера всегда привлекала контрабандистов своей прибыльностью. Здесь отметим, что экономическая безопасность является важной и огромной составленной частью национальной безопасности любого государства, направлена на создание условий независимости государства, что дает возможность проводить необходимую государственную политику.

В таких условиях важно предпринимать меры для борьбы с незаконными действиями контрабандистов, снижать уровень преступности с данной сфере, что скажется на повышении уровня национальной безопасности государства в целом.

Еще в 2001 г. в России был принят федеральный закон от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Были изданы многочисленные подзаконные акты и внесены изменения в законодательство об административной и уголовной ответственности за указанные деяния.

В 2004 г. Указом Президента РФ № 314 «О системе и структуре федеральных органов власти» была создана Федеральная служба по финансовому мониторингу. Ее функции как ключевого надзорного органа в этой сфере были детально определены. С 2012 г. в рамках ФАТФ действуют обязательные международные стандарты, которые были успешно имплементированы в российское законодательство. В последнее время наше государство вошло в

первую пятерку стран по эффективности национальной «антиотмывочной» системы в мире.

Таможенные органы Российской Федерации играют важную роль в контроле за перемещением товаров и денежных инструментов через границу. Закон наделил таможенные органы функциями органов дознания и следствия в уголовном производстве. Согласно п. 9 ч. 2 ст. 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации¹, таможенными органами может производиться предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, регламентированных ст. 193 (ч. 1), 193.1 (ч. 1), 194 (ч. 1, 2), 200.1 (ч. 1), 200.2 (ч. 1) Уголовного кодекса РФ.

Кроме того, в соответствии с п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК РФ, таможенные органы могут осуществлять неотложные следственные действия по уголовным делам о преступлениях, регламентированных ст. 173.1, 173.2, 174, 174.1, 189, 190, 193 (ч. 2), 193.1 (ч. 2, 3), 194 (ч. 3, 4), 200.1 (ч. 2), 200.2 (ч. 2, 3), 226.1, 229.1 УК РФ².

Компетенция таможенных органов в сфере валютного контроля определена Федеральным законом от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»³.

Основными целями осуществления валютного контроля таможенными органами являются⁴:

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.05.2024) [Электронный ресурс] «СПС Консультант плюс». URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/49427.html> (Дата обращения: 25.05.2024).

² Там же.

³ Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 26.02.2024) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/> (Дата обращения 23.05.2024).

⁴ Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р (ред. от 08.07.2023) Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/> (Дата обращения 23.05.2024).

– проведение профилактики совершения преступлений (нарушений разного вида) в сфере валютного законодательства;

– борьба с контрабандой денежных средств и денежных инструментов как основного направления противодействия незаконным схемам вывода капитала из РФ.

Основной функцией таможенных органов является контроль за перемещением товаров и денежных средств через государственную границу. Они проверяют товары на соответствие таможенным правилам. Они взимают таможенные пошлины и налоги, а также борется с контрабандой и незаконной торговлей.

Взысканные денежные средства от таможенных операций пополняют федеральный бюджет РФ и являются важным источником доходов государства. Из этих средств происходит финансирование важных государственных программ и проектов. Они являются значительным источником доходов для Федерального бюджета. Таможенные пошлины и налоги используются для регулирования международной торговли и защиты от демпинга и недобросовестной конкуренции.

В случае, если таможенные органы обладают подозрениями в части наличия преступных действий в отношении перемещаемых товаров, это может быть как финансирование терроризма, отмывание денег, полученных преступным путем и так далее, то должностные лица имеют полномочия приостановить эти операции по движению товаров или денежных средств. Но здесь имеется тонкая грань между совершением действий по противодействию преступлению и превышением служебных полномочий, что говорит о детальном соблюдении должностными лицами таможенных органов действующего законодательства.

Проблема контрабанды при осуществлении таможенных операций до настоящего времени не решена. Одним из проблемных моментов и пробельных в законодательстве является отсутствие обязанности у физических лиц

подтверждать происхождение сумм, указанных в декларациях.

Имеются сложности у таможенных органов в части возбуждении уголовных дел о контрабанде денежных инструментов. Возникшие сложности на практике привели к тому, что норма ст. 200.1 УК РФ носит больше теоретический характер, чем практический.

Данную ситуацию возможно исправить путем уточнения на уровне законодателя предмета преступления о контрабанде, этому может помочь судебная практика, следственно-судебная практика, анализ которой позволит указать на слабые места в борьбе с данным уголовным деянием. Кроме того, необходима соответствующая подготовка сотрудников ФТС России в сфере следствия, правоприменения.

Изложенное позволяет сделать вывод, что борьба с контрабандой денежных средств и денежных инструментов осуществляется уголовно-правовыми способами посредством реализации полномочий должностными лицами таможенных органов ФТС России. Тем не менее, измененное уголовное законодательство в 2013 году путем внедрения ст. 200.1 УК РФ в действие, не позволяет искоренить противоправные деяния контрабандистов в полном объеме.

Также отметим, что ст. 200.1 УК РФ в примечании определяет основания для освобождения от уголовной ответственности, что, по нашему мнению, нуждается в корректировке данное положение. Важно допустить освобождение от уголовной ответственности по данной статье лишь в случае, когда виновное лицо самостоятельно, до факта обнаружения контрабанды, уведомляет соответствующих лиц о совершенном деянии, а не после проведения всех действий сотрудниками.

Работники таможенных органов выполняют функции по контролю за перемещением средств через границу. Это включает в себя мониторинг сумм, перевозимых физическими лицами, а также борьбу с контрабандой денежных средств и инструментов. Это важная мера для обеспечения финансовой безо-

пасности и борьбы с финансовыми преступлениями.

Таможенные органы борются с контрабандой товаров, оружия и наркотиков через границу. Они контролируют оборот товаров и следят за соблюдением установленных правил¹.

Они также обнаруживают контрабанду, используя различные методы, включая рентгеновские сканеры, сканирование и собственный опыт. Это могут быть запрещенные товары, такие как наркотики, оружие, контрафактные товары, а также товары с неоплаченными пошлинами и налогами.

Сотрудники таможни следят за законным оборотом товаров, включая импорт и экспорт. Они проверяют товары, чтобы убедиться, что они соответствуют всем необходимым лицензиям и разрешениям, а также уплачены ли пошлины и налоги.

На законодательном уровне разрабатываются и внедряются правила регулирования импорта и экспорта товаров. Эти правила включают требования к декларированию товаров, определению их стоимости, уплате таможенных пошлин и налогов.

Таможенные органы России сотрудничают с таможенными службами других стран в рамках международных договоров и соглашений. Это позволяет обмениваться информацией и вести совместную борьбу с международной контрабандой и преступностью².

Таможенная служба страны может заключать международные договоры и соглашения, определяющие механизмы сотрудничества и обмена информацией по таможенным вопросам. Эти соглашения включают соглашения, касающиеся мониторинга движения товаров, обмена информацией из информации и совместной работы.

1.3 Правовая база и международные нормы в области борьбы с контрабандой денежных средств

Правовые основы и международные нормы в области борьбы с неза-

¹ Журавлев А.В. Организация и проведение таможенного контроля, 2017. – С. 36.

² Косолапов В.М., Красавчиков О.И. Таможенное право, 2019. – С.25.

конным оборотом денег имеют основополагающее значение для предотвращения и пресечения незаконных финансовых операций. На законодательном уровне во всем мире закреплена обязанность финансовых учреждений (банков, финансовых компаний) отслеживать и сообщать о подозрительных транзакциях. Это поможет выявить и пресечь контрабанду средств и транспортных средств.

Эти законы были разработаны для обеспечения прозрачности и безопасности финансовой системы. Они обязывают банки и финансовые учреждения соблюдать определенные стандарты для управления транзакциями компании и предотвращения отмыывания денег.

Финансовые учреждения должны отслеживать транзакции своих клиентов. Это включает анализ и мониторинг переводов, платежей, снятия средств и депозитов. Мониторинг осуществляется не только по большим объемам, но и по мелкими сомнительным транзакциям.

Банки используют специальные программы и алгоритмы для обнаружения транзакций, которые могут быть связаны с незаконным оборотом денег, терроризмом или другой незаконной деятельностью. Эти сомнительные транзакции включают необычные денежные потоки, частые и крупные денежные переводы, а также транзакции с высоким риском.

Если банк обнаруживает подозрительную транзакцию, он обязан сообщить об этом в компетентные органы по борьбе с отмыыванием денег. Это позволяет правоохранительным органам проводить дополнительные расследования и пресекать незаконную деятельность.

Эти меры позволяют финансовым учреждениям и правоохранительным органам выявлять незаконный оборот и отмыывание денег, что необходимо для обеспечения безопасности и стабильности мировой финансовой системы.

Существует множество международных договоров и соглашений, регулирующих сотрудничество между странами в борьбе с незаконным оборотом денег. Например, это Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыыва-

нием денег¹ (FATF). Её цель способствовать разработке и внедрению эффективных мер по предотвращению незаконных финансовых операций. FATF также разработала список критериев, известный как "40 рекомендаций FATF", который обязывает страны предпринимать шаги для управления финансовыми операциями. FATF способствует глобальной координации в борьбе с отмыванием денег. Это достигается путем оценки соответствия каждой страны стандартам FATF и распространения передовых практик. Страны, которые не соблюдают стандарты, могут столкнуться с финансовыми санкциями и мерами, введенными международным сообществом.

Помимо FATF, существуют региональные организации и международные соглашения, такие как Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции (UNCAC) и Конвенция ООН о противодействии организованной преступности (UNTOC), которые регулируют борьбу с незаконным оборотом денег на мировом уровне.

Эти соглашения и организации способствуют развитию сотрудничества между странами в обмене информацией, совместных расследованиях и экстрадиции лиц, причастных к незаконным финансовым операциям. Сотрудничество между странами в борьбе с незаконным оборотом и отмыванием денег является основным инструментом в пресечении незаконных финансовых операций.

Страны, участвующие в международных соглашениях и организациях, обязаны обмениваться информацией о подозрительных транзакциях и лицах, причастных к отмыванию денег. Это позволяет каждой стране предотвращать и раскрывать потенциальные финансовые преступления.

Они могут проводить совместные расследования, особенно если финансовые преступления носят международный характер. Это включает в себя действия совместных правоохранительных органов по выявлению и задержанию подозреваемых и конфискации незаконных активов.

Если участники незаконных финансовых операций находятся за грани-

цей, страна может потребовать их экстрадиции. Это позволяет привлечь подозреваемого к уголовной ответственности в стране, где было совершено преступление. Если страна не сотрудничает в борьбе с незаконным оборотом наркотиков или не соблюдает между народными стандартами, международное сообщество может ввести экономические санкции и ограничить доступ к глобальным финансовым ресурсам и услугам. Эти меры сотрудничества между странами способствуют уменьшению финансовых преступлений, создавая эффективную систему борьбы с незаконным оборотом и отмыванием денег на мировом уровне.

Такие международные соглашения и организации необходимы для обеспечения согласованности и эффективности усилий по борьбе с незаконным оборотом и отмыванием денег на мировом уровне. Многие страны ввели экономические санкции против лиц, причастных к контрабанде денег. Эти санкции могут включать замораживание активов и ограничения на финансовые операции.

Экономические санкции – это меры, применяемые государствами или международными организациями для наказания других стран, организаций или отдельных лиц за определенные действия. Если речь идет о контрабанде денег или финансовых махинациях, то страны принимают серьезные меры для предотвращения такой незаконной деятельности. Одной из основных форм экономических санкций является замораживание активов. Это означает, что счета, недвижимость и другие ценности, принадлежащие физическому или юридическому лицу, будут заморожены и эти средства не могут быть использованы в финансовых операциях¹. Это делается для сокращения финансовых ресурсов для лиц, занимающихся незаконной деятельностью. Экономические санкции включают ограничения на финансовые операции. Это может означать запрет определенных типов транзакций, таких как денежные переводы в определенные страны, или запрет определенных типов

¹ Косолапов В.М., Красавчиков О.И. Таможенное право, 2019. – С. 97.

транзакций. Такие меры направлены на оказание давления на физических и юридических лиц, причастных к незаконному обороту денег, и побуждение их соблюдать законы и международные нормы. Экономические санкции помогают поддерживать порядок и справедливость в мировой экономике.

С ростом киберугроз и цифровых платежей разрабатываются международные нормы и стандарты для обеспечения безопасности финансовых транзакций. С развитием цифровых технологий и использованием Интернета обеспечение безопасности финансовых транзакций стало очень важным. С этой целью были разработаны и внедрены международные нормы и стандарты.

ISO 27001: ISO 27001 – это международный стандарт по информационной безопасности, разработанный совместно Международной организацией по стандартизации и Международной электротехнической комиссией. Многие финансовые организации применяют этот стандарт для защиты своих информационных ресурсов и обеспечения безопасности финансовых данных.

Стандарт PCI DSS (Payment Card Industry Data Security Standard) предназначен для обеспечения безопасности данных, связанных с кредитными картами. Он содержит рекомендации и требования для защиты данных платежных карт и используется многими компаниями, работающими с платежными картами.

SWIFT CSP. SWIFT (Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication) разработал программу Customer Security Programme (CSP) для обеспечения безопасности финансовых сообщений и информационных данных в международных банковских транзакциях.

Международные организации, такие как Международный валютный фонд (МВФ) и Банк международных расчетов (БИС) разработали рекомендации и стандарты в сфере кибербезопасности для финансовых учреждений.

Международные нормы и стандарты в сфере кибербезопасности играют важную роль в защите финансовых транзакций и персональных данных

клиентов. Они помогают предотвратить кибератаки, укрепить доверие клиентов и обеспечить стабильность финансового рынка. В комплексе эти элементы создают систему контроля, которая позволяет каждой стране бороться с незаконным оборотом и отмыванием денег на мировом уровне.

Можно сделать вывод о важности работы таможенных органов по борьбе и предотвращению контрабанды, направленной на защиту здоровья и благополучия граждан, а также на создание условий для национальной безопасности их страны.

В первой главе дипломной работы рассматривались теоретические аспекты контрабанды наличных денежных средств. В ходе исследования были рассмотрены основные понятия и определения, связанные с контрабандой, а также представлен обзор существующих теоретических подходов к анализу данной проблемы. Проведен анализ основных факторов, влияющих на контрабанду наличных денег, такие как экономические, социальные, и правовые особенности. Рассмотрены методы и способы контрабанды наличных средств и её последствия для экономики и общества.

Контрабанда представляет серьезную угрозу для национальной и мировой экономики, а также общественной безопасности. Для борьбы с этой проблемой необходимо разработать комплексные стратегии, включающие в себя как правовые, так и экономические меры, а также сотрудничество между государствами на международном уровне. Эта глава предоставила важные теоретические основы для последующего исследования и разработки рекомендаций по преодолению проблемы контрабанды наличных денег.

2 АНАЛИТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ КОНТРАБАНДЫ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Анализ перемещений денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС: особенности динамики и структуры

Анализ перемещений денежных средств и денежных инструментов в рамках ЕАЭС через таможенные границы позволяет понять динамику и структуру финансовой деятельности внутри союза.

Динамика перемещений денежных средств может быть подвержена различным воздействиям, таким как экономические изменения, политические события и торговые отношения. Отслеживание изменений в объемах и направлениях денежных потоков позволяет выявить тенденции и предположить возможные вызывающие факторы. Здесь возможно прямое и косвенное регулирование всех процессов.

Через официальные интервенции Центрального банка России на валютном рынке, установлении различного рода ограничений осуществляется прямое регулирование. А через меры монетарной политики возможно осуществление косвенного регулирования.

Структура перемещений денежных средств может зависеть от характера торговли, инвестиций и финансовых операций внутри союза. Анализ структуры помогает выявить основные компоненты и особенности финансовых потоков, а также оценить их влияние на экономическое развитие стран-членов ЕАЭС.

Необходимо учитывать различные факторы, влияющие на перемещения денежных средств, такие как законодательство, макроэкономическая стабильность, торговая политика и инвестиционный климат. Анализ этих факторов позволяет более полно понимать причины изменений в динамике и структуре финансовых потоков.

Анализ перемещений денежных средств и денежных инструментов че-

рез таможенную границу ЕАЭС является важным инструментом для формулирования эффективных стратегий развития экономического сотрудничества. Непрерывное мониторинг и адаптация подходов к анализу динамики и структуры финансовых потоков способствует более эффективному управлению экономическими процессами в рамках союза. Так, согласно указу президента РФ от 01.03.2022 года введен запрет о вывозе наличной валюты свыше 10 тыс. долларов США на одного человека.

Контрабанда наличных денег – серьезная проблема, имеющая различные виды, поэтому имеют значение примеры квалификации согласно судебной практике в данной сфере.

В качестве примера приведем апелляционное постановление Московского областного суда по делу № 22-3424, согласно которого гражданка Б. осуждена согласно ч. 1 ст. 200.1 УК РФ¹. Как следует из материалов дела, гражданка Б., находясь в аэропорте г. Минеральные воды, обладая суммой в 35 тыс. долларов США, пересекла границу, не указывая данную сумму в декларации.

Была задержана сотрудниками таможенных органов, предъявлено совершение преступления по ч. 1 ст. 200.1 УК РФ. В этом примере интерес вызывает сумма как основание состава данного преступления. Из суммы 35 тыс. долларов США были исключены 10 тыс. долларов США. Соответственно, была призвана сумма в 25 тыс. долларов США незаконно перевезенной, что соответственно, не превышает размер по ч. 1 ст. 200.1 УК РФ².

Приведем еще один пример. Сотрудниками таможенных органов был задержан автомобиль при пересечении русско-украинской границы, установлены в наличии денежные купюры в размере 150 тыс. долларов США, они не были задекларированы. Эта сумма превышает размер, установленный ч. 2 ст. 200.1 УК РФ (в пять раз), соответственно было возбуждено уголовное дело.

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

² Апелляционное постановление Московского областного суда от 10 июня 2014 г. по делу № 22-3424. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Если бы изымалась сумма, превышающая в 2-х кратной сумме к перевозке, то возбуждается дело в порядке административного судопроизводства.

Проведенный анализ проблемных вопросов контрабанды денежных средств имеет практику контрабанды фальшивых денежных средств. Здесь имеет значение знание контрабандистом о данном факте, если он об этом не знал, что он подлежит уголовной ответственности с учетом ч. 3 ст. 30 УК РФ. в противном случае, данное преступление будет квалифицироваться по ст. 186 УК РФ.

Для борьбы с этим методом контрабанды необходимо усилить контроль и надзор со стороны государства, более тщательно проверять легальность бизнес-операций компаний и усилить меры предотвращения отмыывания денег. Крайне необходимо сотрудничество между государствами и обмен информацией для выявления и пресечения фиктивных компаний, используемых в контрабанде наличных денег¹.

Контрабандисты используют международные сети – это сложные схемы для перемещения денег через границы и обхода таможенного контроля. Они представляют серьезную угрозу, и для борьбы с этой проблемой контрабанды наличных денег необходимо принимать меры.

Изложенное позволяет сделать вывод об увеличении роли таможенных органов в противодействии экономической преступности. как показывает статистика, количество таможенных преступлений имеет положительную тенденцию к росту.

Если в 2013 году по данным ФТС таможенными органами РФ было возбуждено 1415 уголовных дел, то за январь-сентябрь 2018 года уже 1745, то есть за 5 лет количество преступлений в данной сфере возросло примерно на 23 % или в 1,2 раза. Таможенные органы за 9 месяцев 2023 года возбудили 1527 уголовных дел, за аналогичный период прошлого года было 1473 уголовных дела. Эксперты говорят, что рост контрабанды был вполне прогнози-

¹ Иванов А.И. Противодействие легализации (отмыыванию) доходов. – М., 2010. – С. 142.

руем после введения параллельного импорта.

На рисунке 1 представлены данные о деятельности ФТС за I квартал 2024 года.



Рисунок 1 – Результаты деятельности ФТС России за I квартал 2024 г., шт.

Таким образом, в I квартале 2024 года ФТС выявила 2 747 фактов незаконного перемещения наличных на сумму 518 млн рублей. Пресс-служба ведомства сообщает о росте таких случаев на 10 % по сравнению с прошлым годом. По данным ФТС, в основном контрабандой пытались провезти доллары, евро и российские рубли. Наиболее популярными странами стали Турция, ОАЭ и Азербайджан¹.

Всего таможенниками возбуждено 21 уголовное дело, 13 из которых по фактам незаконного вывоза. Также возбуждено 2 726 дел об административных правонарушениях за недекларирование или недостоверное декларирование денежных средств. Из них 1 626 дел связаны с вывозом иностранной ва-

¹ Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/svedeniya-o-vypolnenii-osnovnyx-pokazatelej-raboty-/2024-god> (Дата обращения: 26.05.2024)

люты, превышающей эквивалент \$10 тыс.

Рассмотрим способы незаконного перемещения денежных средств через таможенную границу:

– перевозка курьером денежных средств. Такая практика распространена среди преступных группировок, для этого происходит вербовка, подходящих для этих целей, людей. Курьер, прячет денежные средства на своем теле либо сумке и осуществляет перевозку;

– использование для перевозки транспортных средств в случае пересечения таможенной границы на транспорте. Этот способ состоит в тайном расположении перевозимых денежных средств в транспорте. Здесь имеет значение знает ли перевозчик о наличии контрабанды или нет;

– использование для перевозки контрабанды грузов, контейнеров. в этом случае используется груз, в который прячут наличные денежные средства и осуществляется их перевозка с помощью груза либо контейнера;

– использование почтовой связи. В этом случае денежные средства перемещаются через границу в почтовых отправлениях¹.

В целях пресечения использования контрабандистами международных сетей государства должны усилить меры контроля на границах, включая более тщательную проверку бумажных и электронных носителей денег. Усиление пограничного контроля и более тщательная проверка физических и электронных носителей денег являются важными мерами для борьбы с контрабандой наличных денег через границы.

Увеличение числа пограничных инспекций и более тщательная проверка багажа, почтовых отправлений и транспортных средств может помочь выявить скрытые деньги.

Применение современных сканеров и оборудования для обнаружения наличных денег и даже электронных средств передвижения денег (например, криптовалют) может усилить контроль на границах. Сбор и анализ данных о

¹ Официальный сайт «Федеральной таможенной службы» [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/press/aktual-no/document/214126> (Дата обращения: 26.05.2024)

финансовых транзакциях и передвижении средств могут помочь выявить подозрительные шаблоны и сети контрабандистов. Обучение пограничных работников для распознавания признаков контрабанды и наличных денег может повысить эффективность контроля.

Пограничным службам следует сотрудничать с другими правоохранительными органами и таможенными службами для обмена информацией и определения схем контрабанды. Эти меры могут значительно повысить эффективность граничного контроля и снизить возможности контрабанды наличных денег через границы.

Международное сотрудничество в обмене информацией о подозрительных финансовых операциях и лицах, связанных с контрабандой, может помочь выявить и пресечь международные сети. Это позволяет странам эффективнее выявлять и пресекать незаконную деятельность и укреплять глобальную безопасность и сотрудничество.

Использование передовых технологий, таких как системы распознавания лиц и анализа данных, может повысить способность обнаруживать подозрительную активность на границе. Использование передовых технологий, таких как системы распознавания лиц и анализа данных, имеет большой потенциал для улучшения способности обнаруживать подозрительную активность на границах.

Такие технологии могут помочь в автоматическом распознавании лиц подозреваемых и потенциальных угроз, а также в анализе больших объемов данных для выявления аномалий и закономерностей, связанных с незаконной деятельностью¹.

Это может значительно повысить безопасность и эффективность пограничных контрольно-пропускных пунктов. Подготовка таможенных и пограничных служб для лучшего выявления признаков контрабанды и мошенничества является ключевым фактором обеспечения безопасности на границе

¹ Берестнев В.М. Правовое регулирование таможенно-тарифной политики. – М., 2018. – С. 132.

и борьбы с незаконной деятельностью.

Проведение специализированных тренингов и организация тренинговых сессий, включающих в себя практические упражнения и сценарии, помогут сотрудникам распознавать признаки контрабанды и мошенничества.

Изучение современных методов мошенничества заключается в обучении сотрудников новейшим методам, которые контрабандисты и мошенники используют для скрытия контрабанды.

Проведение симуляций, то есть организация симулированных операций и обучение работников выявлять незаконные действия в реальных сценариях.

Использование технологий – обучение сотрудников использованию современных технологий, таких как сканеры, дроны и программное обеспечение для анализа данных.

Правовое обучение – обучение сотрудников законам и нормативам, чтобы они могли действовать в рамках закона в соответствии с законами и постановлениями, регулирующими таможенную и пограничную деятельность.

Международное сотрудничество – обучение сотрудников работе с международными партнерами и обмену информацией для улучшения борьбы с контрабандой.

Анализ предыдущих случаев – изучение и анализ реальных случаев контрабанды и обмана с целью выявления общих закономерностей и методов.

Регулярное обновление обучения означает систематическое обновление образования с учетом изменений в методах и средствах борьбы с контрабандой. Психологическое обучение включает в себя обучение сотрудников особенностям человеческого поведения и психологии, которые помогают определить признаки обмана.

Оценка результатов обучения – после завершения обучения проводятся оценки и тесты для определения уровня знаний и навыков сотрудников. Обучение таможенных и пограничных работников должно быть систематическим

и должно быть адаптировано к текущим вызовам и угрозам. Это единственный способ обеспечить более эффективное выявление контрабанды и мошенничества на границе.

Законодательные изменения необходимы для усиления наказания за контрабанду и упрощения сотрудничества между государствами. Эффективное сотрудничество между странами и использование передовых технологий в граничном контроле могут значительно снизить возможности контрабанды наличных денежных средств через границы.

Контрабандисты могут посредством взяток обходить законы и избегать уплаты налогов по всему миру, что, в свою очередь, может нарушить экономическую стабильность страны. Государство теряет доход из-за уклонения от уплаты налогов и нелегальной деятельности. Это может способствовать росту организованной преступности и подрывать общественную безопасность страны.

Власти должны усилить контроль за финансовыми операциями и тщательно проверять компании на легитимность. Международное сотрудничество в борьбе с контрабандой может значительно усложнить схемы преступников. Эффективная борьба с контрабандой наличных денег требует комплексного подхода, включая сотрудничество между странами, образование общества и строгие законы с их последующим исполнением.

2.2 Анализ преступлений при перемещении денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС

Проведение анализа преступлений при перемещении денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу основывается на таможенной статистике ФТС России, результатов работы таможенных органов Российской Федерации.

В таблице 1 представлены сведения о результатах работы ФТС России

за 2023 год¹.

Таблица 1 – Результаты работы ФТС России за 2023 год

Статья	229.1 УК РФ	226.1 УК РФ	200.1 УК РФ	200.2 УК РФ	194 УК РФ	193 УК РФ	193.1 УК РФ	189 УК РФ	173.2 УК РФ	173.1 УК РФ
Количество дел, шт.	155	740	2	75	285	15	170	1	209	84

Таким образом, за 2023 года таможенными органами Российской Федерации возбуждено 1 822 уголовных дела, в том числе по ст. 200.1 УК РФ – 2 шт. Наибольшее количество уголовных дел возбуждено по ст. 226.1 УК РФ – 740 шт., на втором месте уголовные дела по ст. 194 УК РФ – 285 шт., на третьем месте ст. 173.2 УК РФ – 209 шт. Отметим и работу по привлечению к уголовной ответственности по ст. 229.1 УК РФ, выявлено по данной статье 155 составов.

На рисунке 2 представлена информация о деятельности ФТС России за 2023 год графически.

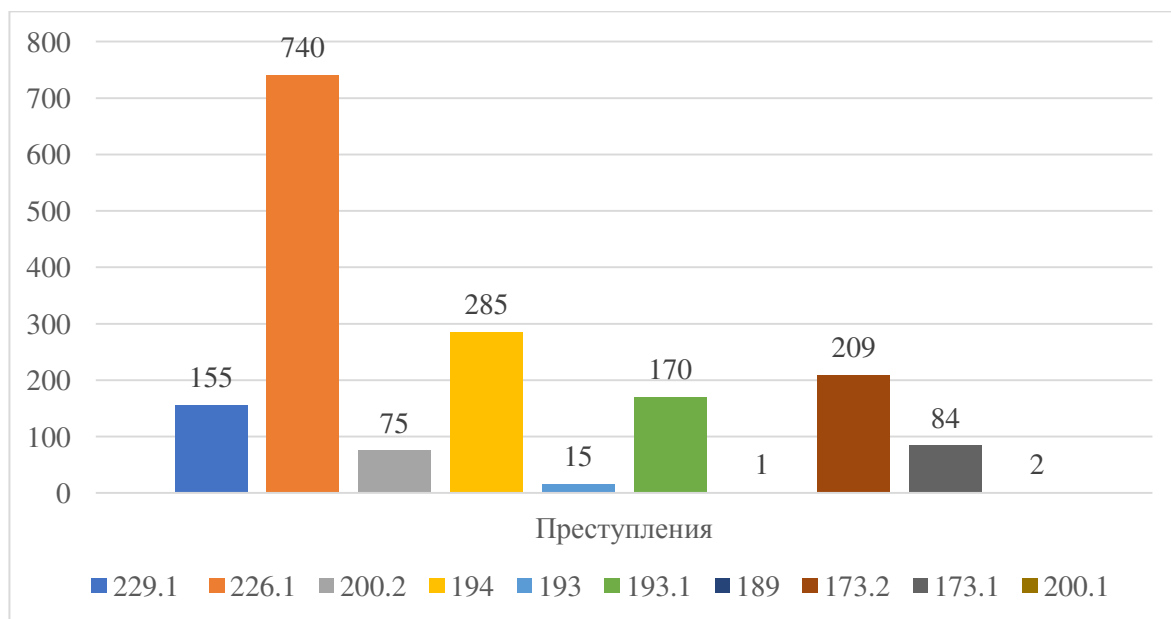


Рисунок 2 – Результаты работы ФТС России за 2023 год по привлечению к уголовной ответственности, шт.

Эффективный анализ преступлений при перемещении денежных

¹ Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/svedeniya-o-vypolnenii-osnovnykh-pokazatelej-raboty-/2023-god> (Дата обращения: 26.05.2024)

средств и денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС требует комплексного подхода. С учетом тенденций, факторов влияния и мер предотвращения можно сформировать стратегии для обеспечения безопасности финансовых потоков и поддержания стабильности в регионе.

За незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наличных денежных средств или денежных инструментов, совершенное в крупном или особо крупном размере, либо совершенное группой лиц предусмотрена уголовная ответственность по ст. 200.1 Уголовного кодекса РФ. Требуется незамедлительное пресечение такой незаконной деятельности в части действий, направленных на контрабанду наличных денежных средств.

Глава 22 УК РФ была дополнена статьей 200.1 «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов». Анализируя ст. 200.1 УК РФ, важно раскрыть состав данного преступления.

Как уже говорилось, предметом данного преступления будут «наличные денежные средства» или «денежные инструменты», которые как понятия, определены в примечании в уголовно-правовой норме.

Объективная сторона рассматриваемого состава преступления является факт незаконного перемещения предметов преступления в рамках ЕАЭС. Здесь важен размер перевезенных денежных средств или денежных средств, это этого зависит квалификация данного состава преступления.

Важно также установить способ совершения данного преступления. Под незаконным способом в Таможенном кодексе Таможенного союза понимается способ перемещения предмета преступления через таможенную границу: вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах; с сокрытием от таможенного контроля; с недостоверным декларированием; с недекларированием товаров; с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств

идентификации.

При квалификации любого преступления, в обязательном порядке определяется субъективная сторона, которая характеризуется виной. В рассматриваемом случае будет форма вины в виде прямого умысла, так как лицо осознавало свои действия и продолжало их осуществлять.

Субъектом преступления является лицо с 16 лет, вменяемое.

При квалификации состава по ст. 200.1 УК РФ, также имеет значение эквивалент перевезенной суммы. Таможенные органы руководствуются кроме норм Уголовного кодекса РФ, также указом президента РФ от 10.03.2022 года № 81 о запрете вывоза суммы более 10 тыс. долларов США на одного человека. Сумма рассчитывается исходя из официального курса ЦБ РФ на дату подачи таможенной декларации¹.

Если в момент перевозки у физического лица имелась на национальная валюта, так и иностранная валюта, то суммы все суммируются, приводятся к единому показателю. То есть учет идет как национальной валюты, так и иностранной.

Задекларировать товары, валюту может лишь лицо, достигшее 16 лет, в противном случае, за него это делают его представители, то есть родители или опекуны. Это может быть организатор группы в случае перемещения групп подростков. Представляемые документы должны подтверждать заявленные в декларации сведения о происхождении денежных средств и инструментов. В случае непредставления соответствующих документов перемещение через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов не допускается.

Таким образом, проведенный анализ преступлений при перемещения денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС показал успешную деятельность сотрудников ФТС России, которая

¹ Указ Президента РФ от 01.03.2022 N 81 (с изм. от 20.05.2024) «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/> (Дата обращения 24.05.2024)

сказывается на повышении экономической безопасности страны.

2.3. Анализ правонарушений в сфере перемещения наличных денежных средств и денежных инструментов выявленным таможенными органами РФ

Административная деятельность таможенных органов в сфере перемещения наличных денежных средств и денежных инструментов имеет важное практическое значение, направлена на пресечение нарушений действующего законодательства в сфере перемещения денежных средств через границу, а также служит источником пополнению бюджета государства.

Согласно пп. 7-8 п. 1 ст. 260 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, таможенному декларированию подлежат наличные денежные средства или дорожные чеки при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС или вывозе с таможенной территории ЕАЭС, если их сумма превышает 10 тыс. долларов США по курсу валют, действующему на день подачи таможенному органу пассажирской таможенной декларации, а также денежные инструменты, за исключением дорожных чеков (вне зависимости от суммы).

При этом учитывается как объем национальной валюты, так и иностранной – при расчете суммы, которая незаконно перемещается через таможенную границу. Нормативная основа порядок заполнения пассажирской таможенной декларации определена Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 23.07.2019 № 124 «О таможенном декларировании товаров для личного пользования».

За нарушение правил ввоза и вывоза наличной иностранной валюты через таможенную границу предусмотрена также административная ответственность, которая установлена ст. 16.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Санкция по данной статье установлена в виде штрафа на граждан в размере от одной второй до двукратной незадекларированной суммы наличных денежных средств или стоимости денежных инструментов либо конфискацию предмета административного правонару-

шения.

На рисунке 3 представлены сведения о количестве совершенных административных правонарушений в 2023 году, выявленных таможенными органами России исходя из субъектов правонарушения.

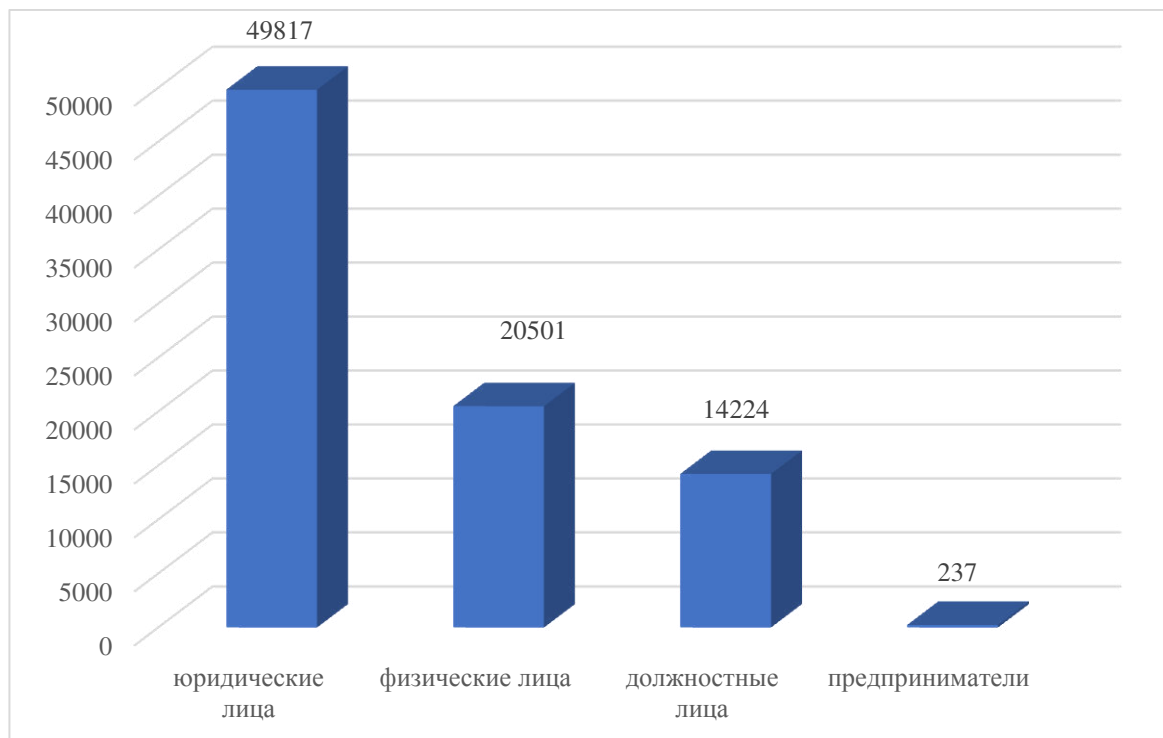


Рисунок 3 – Совершенные правонарушения за нарушение правил ввоза и вывоза наличной иностранной валюты через таможенную границу за 2023 г.

За 2023 год таможенными органами возбуждено 156 104 дела об административных правонарушениях в сфере нарушение правил ввоза и вывоза наличной иностранной валюты через таможенную границу. Если рассмотреть субъектный состав совершенных правонарушений, то большая часть совершенных административных дел приходится на юридических лиц, выявлено 71325 случаев совершенных правонарушений, что составляет 45,7 % от общего количества.

На долю физических лиц приходится 49817 административных дел, что составляет 32 % от общего количества. На третьем месте должностные лица, ими совершено 20501 административное правонарушение или 13,1 %. Наименьшее количество прослеживается в данной сфере по совершенным право-

нарушениям индивидуальными предпринимателями, ими совершено в 2023 году 14224 правонарушения или 9,1 %.

Анализ правонарушений в сфере перемещения наличных денежных средств и денежных инструментов, выявленных таможенными органами РФ, обычно охватывает следующие области:

1. Нарушения в декларировании. В случае обнаружения недостоверной информации или утаивания факта перемещения наличных денежных средств или денежных инструментов через таможенную границу, таможенные органы обязаны зарегистрировать правонарушение. Это не право, это обязанность. В том случае, если лицо утаивает факт перемещения наличных денежных средств или денежных инструментов и не предоставляет достоверную информацию при декларировании, это также считается нарушением.

Таможенные органы могут зарегистрировать факт нарушения в отношении лица, предоставившего недостоверную информацию или утаившего факт перемещения средств. Зарегистрированное правонарушение может включать штрафы и другие административные меры. В зависимости от законодательства страны, в которой произошло нарушение, предусмотрены различные штрафы и наказания для лиц, совершивших нарушение в декларировании.

Штрафы могут быть пропорциональны сумме утаиваемых средств и варьироваться в зависимости от тяжести нарушения. В некоторых случаях таможенные органы могут принять решение о конфискации средств, в связи с выявленным нарушением.

В случае умышленного или серьезного нарушения законов о перемещении денежных средств через таможенную границу, лицо может быть привлечено к уголовной ответственности. Такие меры направлены не только на наказание нарушителей, но и на предотвращение мошенничества и обеспечение безопасности таможенных процессов.

Таким образом, таможенные органы предпринимают различные меры

для борьбы с недекларированным перемещением средств через границу, и нарушители могут столкнуться с серьезными юридическими последствиями.

2. Несоблюдение ограничений и запретов. Движение наличных денежных средств и финансовых инструментов через таможенную границу может быть ограничено или запрещено определенными правилами и положениями, установленными законодательством Российской Федерации. Несоблюдение таких ограничений также может считаться правонарушением.

Законодательством Российской Федерации установлены определенные ограничения и запреты на перемещение наличных денежных средств и финансовых инструментов через таможенную границу. Эти ограничения могут включать максимальную сумму, которая может быть перемещена без декларации, а также запрет на перемещение определенных видов валют или финансовых инструментов.

Закон требует декларирования наличных денежных средств и финансовых инструментов в случае, если их сумма превышает установленный лимит. Несоблюдение обязательств по декларированию денежных средств также может считаться нарушением законодательства, так же как и несоблюдение установленных ограничений и запретов при перемещении денежных средств.

Такие нарушения подлежат административной ответственности и могут повлечь за собой различные санкции и штрафы. В случае несоблюдения ограничений в соответствии с действующим законодательством могут быть предусмотрены штрафы и другие меры ответственности. Санкции могут зависеть от суммы заявления, его несоответствия и от того, было ли нарушение преднамеренным или по неосторожности.

Таможенные органы следят за соблюдением установленных ограничений и запретов при пересечении таможенной границы. В целях предотвращения нарушений и обеспечения соблюдения законов проводятся образовательные кампании для повышения уровня осведомленности о правилах перемещения денежных средств.

Так несоблюдение ограничений и запретов при перемещении наличных денежных средств может привести к серьезным последствиям, включая административные штрафы и прочие меры ответственности.

3. Отсутствие необходимых документов. Перемещение больших объемов наличных денежных средств и финансовых инструментов через таможенную границу может потребовать предоставления определенных документов или разрешений. Отсутствие таких документов также может считаться преступлением.

Анализ преступлений в этой области направлен на обеспечение соблюдения таможенного и валютного законодательства, предотвращение легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и обеспечение безопасности финансовой системы страны. Полученные данные обнаруженных правонарушений могут быть использованы для дальнейшего усовершенствования контрольных механизмов и разработки мер по предотвращению подобных нарушений.

Эффективный анализ правонарушений в сфере перемещения денежных средств требует системного подхода. Регулярный мониторинг тенденций, анализ факторов влияния и внедрение мер противодействия помогут сформировать эффективную стратегию для обеспечения законности и финансовой безопасности на таможенных границах России.

Во второй главе дипломной работы был рассмотрен аналитический аспект контрабанды наличных денежных средств. В этой главе проведен анализ конкретных случаев и практик контрабанды наличных средств в различных странах и регионах. Были изучены методы и средства, которые используются контрабандистами для проведения незаконных операций с деньгами.

Контрабанда наличных денег остается актуальной и сложной проблемой, требующей совместных усилий государств и международных организаций для её решения. Аналитический опыт показывает, что борьба с этой проблемой требует не только ужесточения законодательства, но и разработки эф-

фективных методов выявления и предотвращения контрабанды наличных средств.

3 ВЫЯВЛЕНИЕ КОНТАРАБАНДЫ. ПРЕСЕЧЕНИЕ И НАКАЗАНИЕ ВИНОВНЫХ

3.1 Методы и инструменты, используемые таможенными органами для выявления контрабанды

Основной задачей при борьбе с контрабандой наличных средств является выявление, пресечение и последующее наказание лиц, замешанных в этом преступлении.

Для успешного выявления контрабанды наличных и денежных средств необходимо использовать различные методы и средства, такие как мониторинг и анализ финансовых транзакций, движения денежных средств, они могут помочь выявить подозрительные операции и потоки.

Сотрудничество с финансовыми учреждениями позволяет отслеживать подозрительные операции и делать запросы о сомнительных транзакциях. Современные технологии, такие как аналитика данных и искусственный интеллект помогают в обработке больших объемов информации и выявлении аномалий.

Сотрудничество и обмен информацией между правоохранительными органами разных стран необходимо для выявления международных финансовых преступлений.

Пресечение контрабанды включает в себя предотвращение незаконного перемещения денежных средств через границу¹. Достигнуть этой цели поможет улучшение таможенных процедур и технологий для обнаружения наличных средств, перевозимых через границу, а также обучение таможенных и правоохранительных органов для выявления признаков контрабанды.

Обмен информацией и совместные операции с другими странами могут усилить контроль над перемещением наличных средств. Для того чтобы обеспечить эффективное пресечение контрабанды наличных средств, необходимо введение надежных механизмов наказания для лиц, замешанных в этом

¹ Гордеев А.В. Особенности пресечения контрабанды денежных средств таможенными органами // Вестник таможенной службы. – 2019. – № 3.

преступлении. Таких как ужесточение законодательства, связанного с контрабандой наличных средств и введение более строгих наказаний. Обеспечение проведения судебных процессов и справедливых судебных решений в отношении лиц, осужденных за контрабанду.

Конфискация незаконно приобретенных активов может служить средством лишения преступников финансовой мотивации. Борьба с незаконным оборотом денежных средств требует комплексного подхода, который включает выявление, пресечение и наказание виновных лиц. Международное сотрудничество и использование современных технологий играют важную роль в этом процессе.

Таможенные органы используют различные методы и средства для выявления незаконного оборота денежных средств. Например, они используют рентгеновское оборудование и сканеры для осмотра грузов и обнаружения подозрительных предметов, которые могут содержать наличные денежные средства.

Эти технологии позволяют сделать невидимые объекты видимыми, что облегчает обнаружение контрабанды наличных денежных средств или других запрещенных товаров. Рентгеновский аппарат отображает изображения на мониторе, используя излучение, проходящее через груз. С другой стороны, сканер может анализировать содержимое груза с помощью различных методов, таких как радиочастотная идентификация (RFID) или компьютерная томографию (СТ).

Подобные технологии служат важнейшей частью системы безопасности на границах стран и помогают таможенным службам выявить и предотвратить незаконную деятельность и потенциальные угрозы. Специально обученные собаки-детекторы способны определять запахи, связанные с деньгами и другими запрещенными для перемещения предметами. Так они становятся эффективными инструментами для контроля на границах.

Такие инструменты необходимы, для того чтобы можно было обнару-

жить запахи, связанных с деньгами, наркотиками, взрывчатыми веществами и другими запрещенными или нежелательными для перемещения предметами. Благодаря нюху специально обученных собак становится возможным обнаружить даже самые незаметные для человека следы запахов, что делает их ценными в помощи таможенным службам на границах.

Обучением собак-детекторов занимаются специалисты, которые используют различные методы, в том числе положительное усиление (поощрение за правильные находки), чтобы сформировать ассоциации между запахом целевых предметов и поощрением.

Таких собак активно привлекают к работе в таможенных службах, аэропортах, на железнодорожных станциях, вокзалах и других местах, где необходимо выявить запрещенные или подозрительные материалы.

Сотрудники таможни анализируют документы, прилагаемые к грузам, и делают заявления на предмет выявления несоответствий и подозрительной информации о грузах. Подобный анализ состоит из оценки документации и включает в себя счета, сертификаты и другие документы, связанные с грузом. Им необходимо удостовериться в подлинности и правильности этих документов.

Также проводится проверка манифестов, содержащих информацию о грузе, его происхождении и назначении. Сотрудники таможни сверяют информацию с ожидаемым грузом и ранее предоставленными данными, чтобы проверить документы и манифесты на признаки несоответствий, ошибок или подозрительных сведений, которые могут указывать на попытки нарушения закона или мошенничества.

Подобный анализ обнаружения несоответствий в документах и манифестах сопоставляется с физическим контролем груза с применением технических средств, таких как сканеры и рентгеновские аппараты, которые подробнее были рассмотрены выше. Такой анализ позволяет сотрудникам таможни выявлять подозрительные грузы, предотвращать контрабанду и обес-

печивать безопасность внутренних и международных границ стран.

Таможенные службы используют аналитические данные и информацию о предыдущих нарушениях для создания профилей рисков отпавителей и грузов.

Такое профилирование рисков в работе таможенных служб, путем использования аналитики данных и информации о предыдущих нарушениях, позволяет проводить оценку вероятности риска, связанного с конкретным грузом и отпавителем. Благодаря этому методу таможенные службы более эффективно выявляют потенциальные нарушения и принимают соответствующие меры по контролю и проверке определенных грузов.

Это важный инструмент для обеспечения безопасности границ и соблюдения таможенных норм и правил. Таможенные органы работают с другими правоохранительными органами, такими как полиция и служба национальной безопасности, для обмена информацией и проведения совместных операций.

Это сотрудничество включает обмен информацией о потенциальных угрозах, преступлениях и нарушениях, а также совместную работу по борьбе с незаконной деятельностью, такой как контрабанда и незаконная торговля.

Эффективные партнерские отношения между различными органами власти способствуют повышению эффективности работы органов безопасности и соблюдению законов. Новейшие технологии, такие как аналитика данных и искусственный интеллект, могут помочь выявить аномалии и подозрительные закономерности в данных. Они играют важную роль в выявлении аномалий и подозрительных паттернов в данных. Они могут автоматическим образом анализировать большие объемы информации и выявлять аномалии, которые могли бы остаться незамеченными при ручной обработке.

Это относится к различным областям, таким как кибербезопасность, финансы, здравоохранение и другим областям, в которых необходимо выявлять потенциальные проблемы и случаи мошенничества. Сотрудники таможен-

ни регулярно проходят обучение по выявлению признаков контрабанды и использованию новейших инструментов в своей работе.

Обучение сотрудников таможни играет важную роль в их способности выявлять контрабанду и эффективно использовать современные инструменты. Обучение включает анализ различных контрабандных товаров, какие товары могут быть контрабандными и какие методы используются контрабандистами. Сотрудники таможни изучают поведенческие и физические показатели, которые могут указывать на наличие незаконной деятельности.

Таможенные службы постепенно начинают использовать в своей работе современные инструменты, такие как сканеры, системы рентгеновского сканирования для просмотра грузов, программное обеспечение для анализа данных и т.д. Обучение включает в себя, в том числе, и обучение сотрудников грамотному применению этого оборудования.

Сотрудники таможни должны быть полностью осведомлены о местном и международном таможенном законодательстве, процедурах импорта и экспорта. Это необходимо для обеспечения соблюдения законов и предотвращения правонарушений.

Таможенные службы работают вместе с другими правоохранительными органами, обмениваются информацией и обучают персонал работе в рамках скоординированных операций для более эффективного выявления контрабанды. Обучение включает практические упражнения, ролевые игры и ситуационное моделирование, чтобы сотрудники могли применять свои знания и навыки непосредственно в реальных сценариях.

Регулярное обучение позволит обновить кадровые знания, адаптироваться к изменениям методов контрабанды, повысить уровень безопасности и эффективности работы таможенных служб.

Таможенные органы соблюдают международные стандарты, такие как «40 рекомендаций FATF» чтобы более эффективно выявлять подозрительные финансовые операции. Соблюдение международных стандартов, в том числе

рекомендаций ФАТФ, является важным элементом работы таможенных органов в области борьбы с отмыванием денег и финансовыми преступлениями.

Компетентные органы будут разрабатывать и обновлять законы и нормативные акты в соответствии с международными стандартами, чтобы они больше соответствовали рекомендациям ФАТФ.

Таможенные органы внедрили систему мониторинга финансовых транзакций для выявления подозрительных транзакций, которые могут указывать на отмывание денег. Они сотрудничают с другими странами и организациями в области борьбы с финансовыми преступлениями, обмениваются информацией и участвуют в международных расследованиях. Таможенные службы также обучают своих сотрудников персонал обнаружению подозрительных финансовых операций и соблюдению международных стандартов.

Соблюдение международных стандартов поможет таможенным органам более эффективно бороться с финансовыми преступлениями и отмыванием денег, а также будет способствовать международному сотрудничеству в этой области. Эффективное сочетание этих методов и инструментов поможет таможенным органам выявлять и предотвращать контрабанду денежных средств на границах и в международной торговле.

3.2 Меры, принимаемые таможенными органами и правоохранительными органами для пресечения контрабанды и наказания виновных

Чтобы предотвратить контрабанду и наказать виновных, таможенники и правоохранительные органы приняли некоторые необходимые меры, предусмотренные законодательством страны, в которой произошло преступление.

Таможенные органы осуществляют систематический досмотр и контроль всех товаров, пересекающих границу. Это включает в себя проверку груза, проверку документов и использование новейших технологий, таких как рентгеновские сканеры. Чтобы более подробно разобраться в этой проблеме, рассмотрим каждый элемент. Они проводят физический осмотр товаров для

выявления скрытых или запрещенных товаров. Это может включать ручное тестирование, использование собак-ищек и другие методы.

Также сотрудники таможенных служб анализируют документацию, относящуюся к товарам, на предмет соблюдения законов и таможенных правил. Например, проверяются таможенные декларации, счета-фактуры и другие документы.

Таможенные органы сканируют груз, не открывая контейнер, обнаруживают скрытые объекты и используют аналитические методы и профилирование рисков для обнаружения подозрительных грузов и отправок¹.

Таможенные органы могут работать с частными компаниями и портовыми операторами, чтобы лучше контролировать границу. Эти методы позволяют таможенным органам более эффективно выявлять контрабанду и обеспечивать безопасность и соблюдение законов при транспортировке товаров через границу. Они проводят разведывательный анализ и шпионаж для выявления потенциальных схем контрабанды и подозрительной деятельности.

Разведывательная и аналитическая работа важна для выявления потенциальных схем контрабанды и подозрительной деятельности. Эти процессы разнообразны и включают в себя ряд необходимых мер предосторожности. Они собирают различные виды информации, включая данные из открытых источников, информацию от агентов и частных лиц, а также информацию о подозрительных транзакциях и перемещениях.

Аналитики используют полученную информацию для выявления закономерностей, взаимосвязей и аномалий. Могут применяться статистический анализ, машинное обучение и другие методы обработки данных. На основе анализа разведывательных данных аналитики оценивают потенциальные риски и угрозы. Это позволяет вам определить, какие схемы контрабанды и

¹ Гордеев А.В. Особенности пресечения контрабанды денежных средств таможенными органами // Вестник таможенной службы. – 2019. – № 3.

подозрительные действия являются наиболее опасными¹.

Результаты анализа и разведывательной деятельности за документированы в отчетах, которые правоохранительные органы или другие организации могут использовать для принятия мер. Эти действия предпринимаются для обеспечения безопасности и соблюдения законов, а также для предотвращения контрабанды и других незаконных действий.

Таможенные органы работают с другими правоохранительными органами, как национальными, так и международными, для обмена информацией о подозрительных отправлениях и лицах. Сотрудничество и обмен информацией между таможенными органами и другими правоохранительными органами играют важную роль в борьбе с контрабандой и другой преступной деятельностью.

Процесс обмена информацией имеет единую структуру в международном сообществе и регулируется как международными договорами, так и соглашениями. Таможенные органы обмениваются информацией о подозрительных грузах, людях и инцидентах с национальными и международными правоохранительными органами. Это включает обмен данными, отчетами и аналитической информацией.

Чтобы бороться с контрабандой, различные организации могут работать вместе и объединять усилия для более эффективной борьбы с преступностью. Регулярные встречи и координация действий между различными учреждениями помогут оптимизировать действия и улучшить обмен информацией².

Современные технологии, такие как базы данных и системы обработки информации, улучшают способность правоохранительных органов обмениваться данными и анализировать информацию. Это сотрудничество поможет более эффективно выявлять и пресекать незаконную деятельность, а также

¹ Волков П.С. Оценка рисков контрабанды наличных средств на таможенной границе. Таможенная служба, 2018. – С. 45.

² Скрипов В.В. Таможенное право и противодействие контрабанде наличных денег. – М., 2018.

обеспечивать безопасность и соблюдение законов.

Сотрудники таможи и правоохранительных органов регулярно проходят обучение для обновления своих знаний и навыков в области обнаружения группировок. Обучение и повышение квалификации сотрудников таможи и правоохранительных органов являются неотъемлемой частью эффективной работы по борьбе с контрабандой.

Само обучение состоит из нескольких характеристик направления. Человек проходит регулярное обучение, посвященное контрабанде товаров, существующим методам и методам выявления изменений в законодательстве. Учитывая, что контрабандисты могут использовать современные технологии, обучение включает в себя овладение новыми технологиями и инструментами, используемыми на работе.

Сотрудники могут поделиться своим опытом и передовыми практиками с коллегами в стране и за рубежом, чтобы выяснить, какие методы эффективны в различных ситуациях. Системы сертификации и оценки могут использоваться для проверки знаний и навыков персонала.

Непрерывное и углубленное обучение обеспечит готовность персонала к новым вызовам и изменениям в сфере контрабанды, что позволит проводить более эффективную работу по её выявлению и предотвращению¹. Если контрабанда будет обнаружена, преступник предстанет перед судом. Это включает аресты, расследования и судебные разбирательства.

Уголовное преследование контрабандистов играет важную роль в соблюдении законов и обеспечении справедливости. Процесс уголовного преследования в случае обнаружения контрабанды включает такие этапы как арест, расследование и судебное разбирательство.

В случае обнаружения подозрительной деятельности или контрабанды правоохранительные органы могут задержать подозреваемых и заключить их под стражу.

1 Лещенко А.С. Таможенное право Российской Федерации. – М., 2020. – С. 145.

После ареста будет начато расследование, в ходе которого будут собраны доказательства, допрошены свидетели и подозреваемые, проанализирована собранная информация¹.

Если доказательства указывают на преступление, дело передается в суд. В ходе судебного разбирательства аргументы сторон учитываются, суд выносит окончательное решение о виновности и назначает наказание. Уголовное преследование помогает наказать нарушителей закона, предотвратить будущие преступления и защитить законные права и интересы общества.

В случае контрабанды при выявлении вины правоохранительные органы могут конфисковать активы, полученные в результате незаконной деятельности. После установления вины в случае контрабанды правоохранительные органы могут применить следующие меры предосторожности:

Конфискация имущества – это конфискация имущества, приобретенного или использованного в результате контрабанды (транспортных средств, незаконно ввезенных товаров, денег, полученных в результате незаконных сделок и т.д.) предполагает его изъятие.

Счета, на которых хранятся средства, связанные с контрабандой, могут быть заморожены, чтобы предотвратить их дальнейшее использование. Контрабандисты подлежат уголовному наказанию, например, тюремному заключению, и могут быть оштрафованы в соответствии с законом. Конфискация активов имеет две цели: лишить преступников экономических выгод от контрабандной деятельности и возместить ущерб, нанесенный обществу. Это может отпугнуть потенциальных контрабандистов.

Помимо пресечения контрабанды, таможенные органы разрабатывают и применяют превентивные меры, такие как информационные кампании и просвещение общественности о последствиях контрабанды. Превентивные меры в контексте борьбы с контрабандой включают ряд мер, направленных на предотвращение этого незаконного явления.

¹ Завражнов А.П. Контрабанда наличных денежных средств и денежных инструментов: проблемы и перспективы борьбы. – М., 2017.

Таможенные и правительственные учреждения проводят информационные кампании, направленные на информирование общественности об опасностях контрабанды. Повышение осведомленности общественности о негативных последствиях незаконного оборота и поощрение сообщений о подозрительной деятельности могут быть эффективными превентивными мерами.

Эти кампании включают публичные объявления, брошюры, видеоролики и мероприятия, призванные подчеркнуть негативное влияние контрабанды на экономику, общество и безопасность¹.

Проведение образовательных программ и тренингов для различных групп населения о том, как распознавать контрабандные товары и сообщать о подозрительных случаях таможенным органам, поможет создать более бдительное общество. В тренинге содержится информация о законах и наказаниях, связанных с контрабандой.

Таможенная служба может включать образовательные программы в учебные программы в сотрудничестве со школами и университетами. Это позволяет молодым людям узнавать о проблеме контрабанды с раннего возраста.

Сотрудничество с деловым сообществом является важным инструментом в борьбе с контрабандой. Таможенные службы могут работать с компаниями и деловыми кругами для разработки программ по обнаружению и предотвращению контрабанды внутри компаний.

Обучение сотрудников и руководителей предприятий методам борьбы с контрабандой может повысить защиту розничных сетей от незаконных товаров. Проведение исследований для выявления наиболее часто контрабандных товаров помогает контролировать их обращение и информировать потребителей о рисках, связанных с покупкой контрабандных товаров².

Эти превентивные меры способствуют формированию более информированной общественности.

¹ Иванов П. Н. Особенности противодействия контрабанде наличных денег в Российской Федерации, 2017.

² Косолапов В.М., Красавчиков О.И. Таможенное право, 2019.

рованного и внимательного общества, уменьшают количество случаев контрабанды и способствуют более эффективной работе таможенных служб.

Эти меры помогают таможенным и правоохранительным органам бороться с контрабандой, снижая уровень контрабанды и наказывая виновных. Превентивные меры играют важную роль в сокращении случаев контрабанды.

Информированное и внимательное общество будет более эффективно работать с таможней и правоохранительными органами, чтобы предупреждать о возможных нарушениях и предупреждать о возможных схемах контрабанды. Вместе эти меры будут способствовать сокращению распространения контрабанды и созданию более безопасной и безопасной среды.

Такие меры могут также способствовать ужесточению наказаний для лиц, причастных к контрабанде, и еще больше снизить интерес к такой незаконной деятельности¹.

В настоящее время система борьбы с контрабандой сталкивается с различными сложностями и проблемами. Чтобы повысить эффективность этой системы и предотвратить контрабанду, необходимо разработать способы её улучшения.

Усовершенствованный технологический контроль – это использование более точных и инновационных технологий для обнаружения контрабандных товаров, таких как досмотр грузов и транспортных средств с использованием современного оборудования.

Использование рентгеновских сканеров и других образовательных технологий для более точной и надежной проверки содержимого товаров и транспортных средств. Это поможет идентифицировать контрабандные товары, спрятанные под поверхностью.

Использование датчиков и сенсоров для обнаружения запрещенных веществ и предметов, установленных на границах, в аэропортах и других контрольно-пропускных пунктах, также способствует обнаружению контра-

¹ Рубин И. Л. Международное таможенное право и борьба с контрабандой. – М., 2018. – С. 36.

бандных товаров.

Алгоритмы машинного обучения для анализа данных и обнаружения аномалий могут помочь в обнаружении контрабанды. Использование беспилотных летательных аппаратов для мониторинга и контроля территорий и границ, что может помочь в быстром обнаружении незаконной деятельности.

Он использует биометрические данные, такие как отпечатки пальцев и сканирование лица, для идентификации лиц, участвующих в операциях по борьбе с контрабандой. Используются системы анализа больших данных для выявления необычных тенденций и закономерностей, которые могут указывать на незаконные манипуляции. Эти инновационные технологии могут значительно расширить возможности борьбы с контрабандой и повысить общественную безопасность. Однако его реализация означает обеспечение защиты персональных данных и соблюдения законов о конфиденциальности¹.

Усиление присутствия государственных служб на границах и транспортных узлах для сдерживания и предотвращения попыток контрабанды может стать эффективным способом предотвращения контрабанды. Такие усилия, включая назначение дополнительного персонала на границах и ключевых транспортных узлах, должны быть тщательно спланированы и скоординированы для обеспечения постоянного присутствия и более глубокого контроля.

Правоохранительные органы оснащены передовыми технологиями, такими как сканеры, дроны, системы видеонаблюдения и другие инструменты для облегчения контроля. Крайне необходимо, чтобы сотрудники правоохранительных органов были обучены распознавать признаки контрабанды, оценивать риски и эффективно взаимодействовать с другими сотрудниками.

Также особо необходимо наладить тесное сотрудничество между различными государственными органами, включая таможенную службу, полицию и органы по борьбе с наркотиками, для обмена информацией и координации действий.

¹ Лещенко А.С. Таможенное право Российской Федерации. – М., 2020. – С. 55.

При усилении государственного контроля необходимо строго уважать права граждан и соблюдать законы о конфиденциальности.

Также необходимо информировать общественность о мерах по усилению контроля и призывать к сотрудничеству в вопросах предотвращения контрабанды. Усиление государственного контроля может повысить безопасность и содействовать борьбе с контрабандой, однако необходимо соблюдать баланс между безопасностью и защитой прав и свобод граждан.

Поскольку многие операции в области контрабанды являются международными, международное сотрудничество и обмен информацией между странами имеют решающее значение для выявления и пресечения международных сетей контрабанды и прочих случаев нарушения правопорядка.

Для укрепления международного сотрудничества в этой области была создана система обмена информацией между правоохранительными органами в каждой стране, которая позволяет лучше отслеживать и раскрывать информацию о контрабандных операциях.

Проводятся совместные операции и расследования между странами для прикрытия и задержания членов контрабандных сетей. Также заключаются международные соглашения и протоколы по борьбе с контрабандой и обмену информацией, которые устанавливают стандарты и процедуры для сотрудничества.

Странам, которые нуждаются в совершенствовании своих возможностей по борьбе с контрабандой, предоставляется техническая поддержка и обучение. Такое сотрудничество налаживается через международные организации, такие как INTERPOL, ООН и другие, которые могут координировать усилия по борьбе с контрабандой.

Разведывательные службы стран также могут сотрудничать в обмене информацией о контрабандной деятельности. Международное сотрудничество может повысить эффективность борьбы с контрабандой и обеспечить более широкий спектр контроля над международными преступными сетями.

Профессиональное развитие сотрудников, участвующих в контроле за перемещением товаров, способствует более эффективному выявлению потенциальных контрабандистов.

Для эффективного повышения квалификации сотрудников, занимающихся контролем за перемещением товаров и идентификацией потенциальных контрабандистов, предпринимаются следующие шаги. Первым шагом является анализ существующих знаний и навыков сотрудников для выявления слабых мест и областей, требующих улучшения.

Также разработка обучающих программ, ориентированных на конкретные навыки и знания, необходимые для максимально эффективной идентификации контрабандистов. В такие программы включено обучение в области профилирования, анализа документации и документов, а также методов обнаружения скрытых товаров.

Использование интерактивных методов обучения, таких как моделирование и практические упражнения, также помогают сотрудникам применить полученные знания на практике.

Необходимо приглашать экспертов из области борьбы с контрабандой для проведения лекций и обмена опытом, а также проводить постоянную оценку прогресса уровня подготовки сотрудников и предоставлять им обратную связь для повышения их квалификации.

Методы контрабандистов могут изменяться и обновляться, поэтому необходимо регулярно обновлять обучающие программы и следить за актуальностью информации.

Сотрудники могут работать более эффективно, благодаря интеграции новейших технологий с такими инструментами, как: сканеры, базы данных и программное обеспечение.

Необходимо поощрять сотрудничество с другими службами и учреждениями для обмена знаниями и опытом в борьбе контрабандой. Эффективное обучение сотрудников поможет улучшить их навыки и улучшить выяв-

ление потенциальных контрабандистов.

Но также необходимо ввести более строгие наказания для лиц, уличенных в контрабанде, чтобы уstrasшить потенциальных нарушителей и снизить уровень преступности в этой сфере. Ужесточение наказаний может быть одним из способов борьбы с контрабандой и устрашения потенциальных нарушителей. Возможное внесение поправок в закон для усиления наказаний, налагаемых на контрабандистов, включает увеличение срока тюремного заключения, увеличение штрафов и конфискацию имущества.

Следует регулярно проводить информационные кампании, чтобы информировать общественность о более суровых наказаниях и последствиях в сфере контрабанды. Это может отпугнуть потенциальных нарушителей. Также стоит убедиться, что сотрудники правоохранительных органов хорошо обучены и могут эффективно выявлять и преследовать контрабандистов.

Необходимо провести судебную реформу, чтобы обеспечить быстрое рассмотрение дел в сфере контрабанды. Контроль судебной реформы необходим для того, чтобы обеспечить быстрое рассмотрение дел о контрабанде. А также необходимо сотрудничество с другими странами для усиления борьбы с международной контрабандой и обмена информацией о нарушителях.

Помимо ужесточения наказаний, следует уделить внимание программам реабилитации для лиц, которые осуждены за контрабанду, для того чтобы предостеречь их от рецидива. Более суровые наказания помогут эффективно снизить уровень преступности в сфере контрабанды, но следует обратить внимание на другие области, которые борются с такими преступлениями, такие как профилактика и обучение сотрудников.

Такой инструмент как анализ конкретных случаев контрабанды позволяет выявить особенности и методы деятельности контрабандистов. Это может включать в себя изучение маршрутов, используемых для контрабанды, типов контрабандных товаров и способов обхода контроля.

Последствия контрабанды могут быть разрушительными для экономики страны и мира, а, следовательно, и для общества. К ним относятся уклонение от уплаты налогов, подрыв законных предприятий, рост уровня преступности и потеря государственного бюджета из-за нарушений общественной безопасности.

Исходя из анализа этих случаев, государственные органы могут разрабатывать более эффективные стратегии борьбы с контрабандой и предотвращать её негативные последствия.

3.3 Роль международного сотрудничества в борьбе с контрабандой наличных средств

Международное сотрудничество занимает важное место в борьбе с контрабандой наличных средств. Сотрудничество между странами позволяет обмениваться информацией о подозрительных финансовых операциях и лицах, участвующих в контрабанде наличных средств. Это позволяет быстрее выявлять и преследовать контрабандистов¹.

Современное состояние международной политики также сказывается на развитии внешнеэкономической деятельности в РФ. В пример приведем современное состояние внешнеторговой деятельности России в условиях введенных санкций со стороны европейских государств, введенных вследствие военного конфликта на Украине. Все эти моменты сразу сказались на правоохранительной деятельности России в сфере таможенного регулирования и таможенной безопасности страны.

В этой ситуации изменились у преступников таможенной сферы способы осуществления своих действий, стали появляться новые способы в условиях введенных санкций, которые позволяют обойти установленные запреты и ограничения. Все это сказалось на увеличении численности преступлений, совершенных в сфере внешней торговли России, наблюдается криминализа-

¹ Шишков Л.А. Таможенные правонарушения: теория и практика. – М., 2019.

ция многих новых составов преступлений в данной сфере¹.

В ответ на введенные санкции против российских товаров во внешней торговле России, изменилась сфера криминализации преступлений, что вызвало появление новых преступлений. Осознание этой ситуации позволило направить внимание законодателя на совершенствование работы правоохранительных органов в данной сфере. Изменился частично и сам подход к работе, что спровоцировало именно международное сотрудничество в условиях введенных санкций. Примером можно привести появление мобильных групп в структуре ФТС России.

Работа таких созданных новых мобильных групп направлена на борьбу с контрабандой наличных денежных средств и денежных инструментов в условиях введенных санкций. Такая работа осуществляется в тесном взаимодействии разных силовых структур, например, МВД России, Пограничная служба ФСБ России и так далее. Особое значение имеет такое взаимодействие в местах расположения государственных границ².

В Белоруссии и Казахстане борьба с контрабандой стоит на особом контроле ввиду наибольшего распространения данного вида преступлений. Несмотря на все эти меры, мобильные группы при участии иных структур во взаимодействии, пресекают все больше и больше преступлений в таможенной сфере. Число выявленных преступлений в таможенной сфере находится в положительной динамике, постоянно растёт³.

Изложенное вызывает сделать вывод о продолжении работы, направленной на совершенствование правоохранительной деятельности таможен-

¹ Чак А.В. Характеристика состояния преступлений во внешнеэкономической деятельности России после принятия ею специальных экономических мер // Всероссийский криминологический журнал. – 2023. – № 5. – С. 482-489.

² Плясов К.А. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности как объект криминалистического научного анализа: современное состояние и потребность в систематизации // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2017. – № 1-2. – С. 151-158.

³ Федоров А.В. Российское уголовное законодательство, обеспечивающее экономическую безопасность в сфере внешнеэкономической деятельности / А.В. Федоров // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. – 2021. – № 2. – С. 13-25.

ных органов и в настоящее время. Тревожит факт перераспределения составов преступлений в таможенной сфере, так как введенные меры санкционного характера вызывают ответную реакцию у контрабандистов, ситуация реагирует на происходящее в мире. Это говорит о необходимости дальнейшего изучения данной темы и принятии соответствующих мер.

Для улучшения ситуации в сфере пресечения преступлений в таможенной сфере, не достаточно изменить законодательную базу лишь в правоохранительной сфере таможенных органов. Требуются комплексные меры, в том числе важно продолжить работу по совершенствованию законодательной сферы и в смежных отраслях, в том числе изменить организационные вопросы принятия требуемых решений должностными лицами.

Важно уделить внимание вопросам коррупции в рядах таможенных органов, это возможно путем периодического уведомления сотрудников таможенной службы на совещаниях, в рамках профессионального обучения изучение судебной практики о принятых судом решениях по коррупционной деятельности среди сотрудников службы. Это позволит сформировать определенные установки в моральной сфере сотрудников, усилит понимание вопросов ответственности.

Еще одним предложением будет проведение оптимизации в деятельности сотрудников таможенной структуры. Особое внимание уделить тем отделениям, которые работают в зонах повышенного риска. Однако, этого недостаточно, требуется также изменить материально-техническое обеспечение таможенных органов, а также работающих во взаимодействии с ними иных структур. Вопросы современного оснащения во всех структурах играют огромную роль, современное оборудование способно быстро реагировать на происходящие изменения. Здесь также важно соответствие современного оборудования России и смежных государств.

Кроме того, требуется проведение большого объема работы по формированию кадрового состава. Кадровая политика должна быть основана на

личностных, моральных характеристиках кандидатов. Должно быть исключено принятие на должности по родственным или иным связям.

Важное значение имеет также взаимодействие между государствами по линии борьбы с контрабандой наличных средств. Для этого также требуется проведение различного характера профилактических мероприятий и совещаний для участников внешнеэкономической деятельности на уровне граничащих государств. Требуется освещение вопросов ответственности за совершение преступлений в таможенной сфере. Укрепление взаимодействия со смежными государствами в рамках ЕАЭС в правоохранительной сфере позволит осуществить обмен опытом и применение положительного и успешного опыта на практике¹.

Все планируемые меры, направленные на совершенствование правоохранительной деятельности таможенной структуры, требуют своей реализации с учетом современного состояния проводимой международной политики государств, с учетом введенных санкций и ограничений в отношении российских товаров. Требуется в обязательном порядке адаптировать деятельность всех структур под современное положение политики и проводимой торговли.

Введение различных санкций в отношении товаров, которые экспортируются с России, требует координацию мер всех структур. Например, перед введением какого-либо запрета, будет более эффективным действие по контролю за нарушениями в связи с данным запретом, если предварительно уведомить о таком решении не только таможенных органов, но и иных государственных органов, в сферу полномочий которых входит осуществление правоохранительной деятельности, а также организации, основным видом деятельности которых является внешнеэкономическая деятельность, проведение соответствующих операций в международной торговле.

Предприятия, которые занимаются внешнеэкономической деятельно-

¹ Азаренкова Е.А. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы правоприменения / Е.А. Азаренкова, В.А. Осипов. // Вестник Московского университета МВД России. – 2020. – № 4. – С. 80-83.

стью, должны понимать все факторы риска и наступления различных видов ответственности. А государственные органы, в полномочия которых входит пресечение таможенных преступлений, должны заранее просчитывать факторы риска с учетом введенных мер на конкретный товар, это позволит такую работу сделать адресной, что наиболее успешно скажется на результативности всех принятых мер.

Совместные операции и действия между правоохранительными органами разных стран могут привести к более эффективному выявлению и задержанию лиц, замешанных в контрабанде наличных средств. Такие меры позволяют обменивающимися информацией странам совместно выявлять и задерживать лиц, замешанных в преступных схемах, и улучшают общую эффективность борьбы с международной преступностью.

Многие страны согласовывают свои законы и политику в сфере противодействия контрабанде наличных средств в соответствии с международными стандартами и соглашениями, такими как Группа по финансовым действиям по борьбе с отмыванием денег.

Эти стандарты и соглашения помогают создать единый мировой фронт против финансовых преступлений, улучшая сотрудничество между странами и обеспечивая более эффективное выявление и пресечение незаконных финансовых операций. Многие случаи контрабанды наличных средств связаны с международными сетями. Сотрудничество между странами позволяет более эффективно бороться с трансграничными преступными организациями.

Трансграничная контрабанда часто связана с организованными международными сетями. Сотрудничество между странами в этой области играет ключевую роль в более эффективной борьбе с такими преступными организациями.

Международное сотрудничество в борьбе с контрабандой наличных средств включает в себя не только обмен опытом, но и совместные обучаю-

щие программы, разработку общих стратегий и стандартов¹.

Это способствует более эффективному использованию ресурсов, обеспечивает стандартизацию подходов к проблеме и создает более сбалансированную и гармонизированную систему борьбы с этим видом преступности.

Эти инициативы укрепляют международные отношения и способствуют устойчивому развитию сотрудничества между государствами.

В рамках международного сотрудничества таможенные службы могут проводить совместные операции и рейды для борьбы с контрабандой. Они включают в себя координацию при проверке грузов, совместное использование средств обнаружения и арест лиц, пытающихся провезти незаконные товары через границу.

Международное сотрудничество помогает бороться с организованной преступностью, которая может проявляться в контрабанду и незаконную торговлю. Обмен информацией и координация усилий позволяют эффективнее противодействовать таким преступным группировкам.

Анализируя различные методы обнаружения контрабанды, было выявлено, что эффективная работа правоохранительных органов, применение современных технологий и международное сотрудничество играют ключевую роль в этом процессе.

Важным выводом является необходимость комплексного подхода к проблеме контрабанды, который включает в себя не только оперативные мероприятия, но и совершенствование законодательства, развитие международных соглашений и укрепление сотрудничества между странами.

Эффективная система наказания, включая применение санкций и конфискацию имущества, играет важную роль в предотвращении дальнейших преступлений и восстановлении ущерба, нанесенного обществу контрабандой.

Эта глава подчеркнула, что успешная борьба с контрабандой требует

¹ Смирнов И.А. Таможенные преступления в сфере перемещения наличных денежных средств и денежных инструментов // Журнал «Таможенное право». - 2019.

согласованного взаимодействия всех структур и уровней власти, активное участие международного сообщества.

Внедрение современных методов выявления и пресечения контрабанды, в сочетании с эффективной системой наказания, позволяет добиться значительных результатов в борьбе с этим видом преступности. Особенно важно поддерживать и развивать эти методы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной дипломной работе были исследованы актуальные особенности, связанные с контрабандой наличных денежных средств и денежных инструментов, особенности пресечения преступлений в данной области таможенными органами Российской Федерации.

Контрабанда наличных денежных средств серьезную угрозу национальной безопасности и экономической стабильности Российской Федерации.

Она может иметь серьезные последствия для национальной безопасности и экономической стабильности России. Эффективные меры по борьбе с этой угрозой не только помогут предотвратить незаконную деятельность, но и способствуют укреплению финансовой системы и общественной безопасности. Работа в этом направлении является очень важным приоритетом.

Преступники, занимающиеся контрабандой денежных средств, постоянно разрабатывают новые методы и способы обхода контроля, что требует непрерывного совершенствования действий со стороны таможенных органов. Это подчеркивает необходимость постоянного совершенствования действий и технологий со стороны таможенных и правоохранительных органов. Регулярное обновление стратегий и сотрудничество на международном уровне очень важны для более эффективной борьбы с контрабандой.

Одной из самых главных частей противодействия контрабанде наличных денег является эффективное законодательство и международное сотрудничество в этой области. Таможенные органы Российской Федерации активно участвуют в борьбе с контрабандой наличных средств и денежных инструментов, проводя оперативные мероприятия и сотрудничая с другими правоохранительными органами.

Для более эффективной борьбы с контрабандой наличных денег и денежных инструментов необходимо постоянное совершенствование законодательства, обучение сотрудников таможенных органов и развитие современных методов и средств контроля.

Данная работа является серьезным шагом в направлении повышения эффективности борьбы с контрабандой наличных денежных средств и денежных инструментов в Российской Федерации.

Результаты работы могут быть использованы для разработки и улучшения стратегий и тактик пресечения данного вида преступлений, что, в конечном итоге, способствует укреплению безопасности и стабильности страны.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СЗ РФ, 1996, № 25, ст. 2954.
- 2 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.05.2024) [Электронный ресурс] «СПС Консультант плюс». URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/49427.html>. - 25.05.2024.
- 3 Таможенный кодекс от 01.03.2016 № ЕС// [Электронный ресурс] Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/document>. – 27.05.2024.
- 4 Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.2018) // СЗ РФ. – 2013. – № 26. – Ст. 3207
- 5 Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 26.02.2024) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/> - 23.05.2024 г.
- 6 Указ Президента РФ от 01.03.2022 N 81 (с изм. от 20.05.2024) «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/> - 24.05.2024 г.
- 7 Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р (ред. от 08.07.2023) Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/> - 23.05.2024 г.
- 8 О представлении документов для подтверждения происхождения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 6 августа 2019 г. № 130 (не

вступило в силу). Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>. - 08.08.2019.

9 Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 27.04.2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде» // [Электронный ресурс] «СПС Консультант плюс». URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/49427.html> - 25.05.2024.

10 Голованова, Е.В. Основы международного таможенного права / Е.В. Голованова. – М.: Норма, 2017. – 320 с.

11 Апелляционное постановление Московского областного суда от 10 июня 2014 г. по делу № 22-3424. // Доступ из СПС «КонсультантПлюс»;

12 Иванов, А.И. Противодействие легализации (отмыванию) доходов / А.И. Иванов. – М.: Норма, 2010. – 210 с.

13 Официальный сайт Федеральной таможенной службы: <https://customs.gov.ru/>. – 10.05.2024.

14 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 06.08.2019 N 130 "О представлении документов для подтверждения происхождения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов"[Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/> - 24.05.2024 г.

15 Официальный сайт «Федеральной таможенной службы» [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/press/aktual-no/document/214126> - 26.05.2024.

16 Краткий юридический словарь // А.Н. Чашин. – М.: Дело и Сервис, 2012. – 163 с.

17 Марковский, М.С. К вопросу об актуальности исследования состава контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов / М.С. Марковский // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. – 2017. – № 15-2. – С. 32.;

18 Талай, М.В. Виды контрабанды / М.В. Талай // Ученые записи Ка-

занского университета. Серия: Гуманитарные науки. – 2015. – № 6. – С. 251-255.

19 Румянцева, М.О. Понятие контрабанды по современному законодательству / М.О. Румянцева, А.И. Федорищенко // Публичное и частное право. – 2015. – № 1 (25). – С. 98-100;

20 Беляев, А.А. Особенности пресечения контрабанды денежных инструментов / А.А. Беляев // Журнал «Таможенник». – 2022. – №3.

21 Глазунов, С. П. Международное сотрудничество в борьбе с контрабандой денежных средств / С.П. Глазунов // Вестник МГИМО-Университета, 2019.

22 Журавлев, А.В. Организация и проведение таможенного контроля. – М.: Академия, 2017. – 321 с.

23 Косолапов, В.М. Таможенное право / В.М. Косолапов, О.И. Красавчиков. – М.: Норма-М, 2019. – 362 с.

24 Шишков, Л.А. Таможенные правонарушения: теория и практика / Л.А. Шишков. – М.: Норма, 2019. – 311 с.

25 Берестнев, В.М. Правовое регулирование таможенно-тарифной политики / В.М. Берестнев. – М.: Академия, 2018. – 211 с.

26 Гордеев, А. В. Особенности пресечения контрабанды денежных средств таможенными органами / А.В. Гордеев // Вестник таможенной службы. – 2019.;

27 Волков, П. С. Оценка рисков контрабанды наличных средств на таможенной границе / П.С. Волков // Таможенная служба. – 2018.;

28 Скрипов, В. В. Таможенное право и противодействие контрабанде наличных денег / В.В Скрипов. – М.: Норма-М, 2018. – 199 с.;

29 Лещенко, А.С. Таможенное право Российской Федерации / А.С. Лещенко. – М.: Норма-М, 2020.– 366 с.

30 Завражнов, А. П. Контрабанда наличных денежных средств и денежных инструментов: проблемы и перспективы борьбы / А.П. завражной. –

М.: Мир книг, 2017. – 155 с.;

31 Иванов, П. Н. Особенности противодействия контрабанде наличных денег в Российской Федерации / П.Н. Иванов, 2017.;

32 Косолапов, В.М. Таможенное право / В.М. Косолапов, О.И. Красавчиков. – М.: Норма, 2019. – 410 с.

33 Рубин, И. Л. Международное таможенное право и борьба с контрабандой / И.Л. Рубин. – М.: Норма, 2018. – 277 с.;

34 Лещенко, А.С. Таможенное право Российской Федерации / А.С. Лещенко. – М.: Академия, 2020. – 366 с.

35 Шишков, Л.А. Таможенные правонарушения: теория и практика / Л.А. Шишков. – М.: Норма, 2019. – 199 с.;

36 Чак, А.В. Характеристика состояния преступлений во внешнеэкономической деятельности России после принятия ею специальных экономических мер / А.В. Чак // Всероссийский криминологический журнал. – 2023. – № 5. – С. 482-489.;

37 Плясов, К.А. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности как объект криминалистического научного анализа: современное состояние и потребность в систематизации / К.А. Плясов // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2017. – № 1-2. – С. 151-158.;

38 Федоров, А.В. Российское уголовное законодательство, обеспечивающее экономическую безопасность в сфере внешнеэкономической деятельности / А.В. Федоров // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. – 2021. – № 2 (32). – С. 13–25.;

39 Азаренкова, Е.А. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы правоприменения / Е.А. Азаренкова, В.А. Осипов. // Вестник Московского университета МВД России. – 2020. – № 4. – С. 80-83.;

40 Смирнов, И. А. Таможенные преступления в сфере перемещения наличных денежных средств и денежных инструментов / И.А. Смирнов //

