

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В.В. Ульянова
«16» июня 2025 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Предупреждение, выявление и расследование должностных преступлений в сфере таможенного дела

Исполнитель
студент группы 037-ос2


(подпись, дата)

А.В. Смирнова

Руководитель
доцент, к.ю.н.


(подпись, дата)

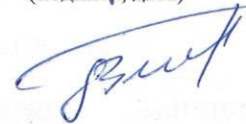
Е.Н. Шахов

Нормоконтроль
инженер


(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент


(подпись, дата)

А.В. Плешивцев

Благовещенск 2025

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

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

В.В. Ульянова

«25» 01 2025 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе студента Смирновой Алины Вадимовны

1 Тема дипломной работы: Предупреждение, выявление и расследование должностных преступлений в сфере таможенного дела

(утверждено приказом от 24.01.2025 № 162-уч)

2 Срок сдачи студентом законченной работы: 13.06.2025 г.

3 Исходные данные к дипломной работе: учебная и методическая литература, научные статьи, статистические сборники, официальные интернет-ресурсы ФТС России, нормативно-правовые акты.

4 Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические аспекты должностных преступлений в сфере таможенного дела; Организация противодействия должностным преступлениям в сфере таможенного дела; Направление совершенствования противодействия должностным преступлениям в таможенном деле.

5 Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): 11 таблиц, 24 источника.

6 Дата выдачи задания: 25.01.2025 г.

Руководитель дипломной работы: Шахов Евгений Николаевич, доцент, к.ю.н.

Задание принял к исполнению: 25.01.2025 г. AK
(дата) (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 63 с., 11 таблиц, 24 источника.

ДОЛЖНОСТНЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ, СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

В первой главе раскрыты сущность и признаки должностных преступлений в таможенной сфере, что позволило чётко идентифицировать их ключевые характеристики: злоупотребление служебными полномочиями, коррупционные схемы и нарушения процедур таможенного контроля. Установлено, что состав таких преступлений формируется под влиянием специфики таможенных операций, включая доступ к конфиденциальной информации и контроль за перемещением товаров.

Во второй главе проведён анализ статистики, особенностей расследования и судебной практики. Выявлено, что основная доля правонарушений связана с занижением таможенной стоимости товаров, незаконным оформлением грузов и коррупционными сделками. Исследование показало, что расследование осложняется сложностью доказательной базы, использованием участниками преступлений высокотехнологичных схем сокрытия нарушений, а также недостаточной координацией между таможенными и правоохранительными органами. Обзор судебных решений подтвердил наличие системных проблем, таких как формальный подход к сбору доказательств и отсутствие единообразия в трактовке норм закона.

В третьей главе предложены направления совершенствования противодействия должностным преступлениям.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты должностных преступлений в сфере таможенного дела	7
1.1 Понятие и признаки должностных преступлений в сфере таможенного дела	7
1.2 Виды должностных преступлений в сфере таможенного дела	12
1.3 Состав должностного преступления, совершаемого в таможенном деле	20
2 Организация противодействия должностным преступлениям в сфере таможенного дела	28
2.1 Анализ статистики выявленных должностных преступлений в сфере таможенного дела	28
2.2 Особенности расследования должностных преступлений в сфере таможенного дела	37
2.3 Обзор судебной практики в отношении должностных преступлений в сфере таможенного дела	42
3 Направление совершенствования противодействия должностным преступлениям в таможенном деле	53
Заключение	59
Библиографический список	61

ВВЕДЕНИЕ

В условиях глобализации торговых процессов и цифровизации таможенных операций предупреждение, выявление и расследование должностных преступлений в сфере таможенного дела становятся критически важными для обеспечения экономической безопасности и законности внешнеэкономической деятельности. Данные преступления, включая коррупцию, злоупотребление полномочиями и служебный подлог, подрывают эффективность таможенного администрирования, способствуют незаконному обороту товаров и уклонению от уплаты таможенных платежей. Особую значимость борьба с должностными правонарушениями приобретает в условиях роста объёмов международной торговли, усложнения логистических цепочек и применения изощрённых схем уклонения от контроля.

Актуальность исследования обусловлена необходимостью совершенствования механизмов противодействия должностным преступлениям в таможенных органах. Несмотря на внедрение цифровых технологий и риск-ориентированных подходов, сохраняются системные проблемы: недостаточная прозрачность процедур, низкий уровень межведомственного взаимодействия и ограниченные ресурсы для расследования сложных коррупционных схем. Эти факторы требуют анализа действующих практик, выявления уязвимостей и разработки мер, направленных на повышение эффективности профилактики и расследования преступлений.

Объект исследования – должностные преступления в сфере таможенного дела.

Предмет исследования – методы их предупреждения, выявления и расследования.

Цель работы – оценка эффективности существующих механизмов противодействия должностным преступлениям в таможенных органах и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- раскрыть понятие, признаки и виды должностных преступлений в таможенной сфере;
- проанализировать статистику выявленных преступлений за 2020 – 2024 гг.;
- проанализировать особенности расследования должностных преступлений на примере практики таможенных органов;
- проанализировать судебную практику для выявления типичных ошибок и правовых пробелов;
- разработать направления совершенствования профилактики и расследования преступлений.

Методологическую основу работы составили нормативно-правовой анализ законодательства РФ и ЕАЭС, а также статистические методы, включая анализ динамики и структуры данных ФТС. Сравнительно-правовой подход применён при изучении судебной практики, в том числе постановлений и обзоров Верховного Суда РФ. Для углубления выводов использован контент-анализ материалов уголовных дел и ведомственных отчётов, дополненный экспертными интервью с сотрудниками таможенных и правоохранительных органов. Информационная база исследования включает нормативные акты, статистику ФТС, материалы судебных процессов и научные публикации по проблемам коррупции в таможенной сфере.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций по внедрению цифровых инструментов мониторинга, усилению межведомственного взаимодействия и повышению квалификации сотрудников. Результаты исследования могут быть использованы правоохранительными органами для оптимизации расследований, а таможенными службами – для совершенствования профилактических мер.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДОЛЖНОСТНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

1.1 Понятие и признаки должностных преступлений в сфере таможенного дела

Преступления, совершаемые должностными лицами в сфере государственной службы, имеют древнюю историю, уходящую своими корнями еще в эпоху царской России. Должностные правонарушения в отношении интересов службы, хотя и не всегда обозначались этим термином, на практике существовали в различной форме с давних времён. Соборное уложение 1649 года закрепило в законе такие формы должностных преступлений, как взяточничество, подделка документов и военные преступления. Впоследствии во времена Екатерины II тема правонарушений в государственной службе получила дальнейшее развитие с уточнением категорий противоправных деяний, таких как принятие взяток и фальсификация важных актов. История правового регулирования этой сферы служит ярким примером того, как государство из века в век стремится защищать правовые основы своей деятельности от внутреннего разложения.

Чтобы понять суть должностных преступлений, необходимо выделить их ключевые признаки и определить понятие, которое позволило бы не только классифицировать эти деяния, но и подчеркнуть их разрушительное влияние на государственный аппарат. Под термином «должностное преступление» понимается общественно опасное противоправное деяние, которое нарушает нормальное функционирование государственного или общественного аппарата. В частности, с точки зрения уголовного законодательства, речь идет о действиях либо бездействии со стороны должностных лиц, совершенных вопреки интересам службы и с использованием служебных полномочий.

Определение, предложенное Б.В. Здравомысловым, дополнительно уточняет, что такие преступления могут быть как умышленными, так и совершёнными по неосторожности, однако в любом случае они наносят существенный

ущерб правам граждан, законным интересам государства или общественным ценностям. Таким образом, понятие должностного преступления раскрывает баланс между правовыми нормами, интересами общества и ответственностью конкретных служащих¹.

Основная уголовно-правовая регламентация должностных преступлений отражена в главе 30 Уголовного кодекса Российской Федерации. Здесь регулируются аспекты правонарушений, которые чаще всего ассоциируются с превышением полномочий, злоупотреблением властью, принятием незаконных вознаграждений или халатностью. Криминалистический аспект анализа таких деяний особенно важен, поскольку помогает провести разграничение между преступлениями, совершёнными умышленно, и деяниями, вызванными невыполнением обязанностей по неосторожности.

Когда речь заходит о преступлениях в таможенных органах, стоит отметить особую природу их возникновения. Должностные преступления в таможенном деле представляют собой специфический вид правонарушений, где каждый случай связан с ненадлежащим исполнением профессиональных обязанностей представителями таможенных органов. Эта категория преступлений обусловлена тем, что их совершение сопряжено с особым статусом субъектов – сотрудников таможенной службы, обладающих властными, организационно-распорядительными и административно-хозяйственными полномочиями.

Также рассмотрим основные признаки должностных преступлений в таможенных органах и представим в таблице 1².

Таблица 1 – Основные признаки должностных преступлений в таможенных органах

Признак	Описание
1	2
Связь с должностным положением	Преступления совершаются только в рамках исполнения служебных обязанностей, с использованием полномочий, предоставленных субъекту, состоящему на госслужбе.
Субъект преступления	Лицо, связанное с таможенной службой: сотрудник, занимающийся таможенным оформлением, осуществляющий контроль или принимающий решения по вопросам регулирования.

¹ Востоков П.С. Понятие, сущность и виды коррупции в современной России // Результаты современных научных исследований и разработок: сб. тр. Пенза, 2023. С. 61.

² Там же. С. 62.

Продолжение таблица 1

1	2
Преступления совершаются в процессе работы	Деяния обусловлены профессиональной деятельностью, включая предоставление незаконных льгот, занижение стоимости товаров или игнорирование нарушений закона.
Вред интересам службы	Такие действия наносят ущерб государственным интересам, подрывают нормальное функционирование таможенной системы и государственных учреждений.
Негативное воздействие на систему управления	Нарушается стабильность государственного управления, возникают риски коррупции, бюрократического произвола и подрыва доверия к обеспечению таможенного порядка.
Прямое нарушение таможенного законодательства	Независимо от мотивации, подобные действия наносят ущерб бюджету страны и подрывают доверие общества к деятельности таможенных органов.

Должностные преступления в таможенных органах имеют свою уникальную специфику, которая обусловлена как характером служебной деятельности, так и положением данных органов в системе государственной власти. При анализе таблицы становится ясно, что каждый из указанных признаков отражает не только общие черты должностных правонарушений, присущие государственной службе в целом, но и особенности, которые типичны исключительно для сферы таможенного контроля и регулирования. Эти нюансы пробуждают необходимость внимательного сравнения с аналогичными преступлениями, совершаемыми в других органах власти, чтобы увидеть существенные различия и закономерности.

Первое, что бросается в глаза – это связь преступлений с конкретными служебными обязанностями. В таможенных органах любые преступные действия, как правило, пересекаются с их профессиональными функциями: оформление грузов, проведение таможенного контроля, использование привилегий и исключительных полномочий. Именно эта зависимость от специфической работы создает систему, в которой нарушения приобретают четкий локальный контекст. Если в других сферах государственной власти преступления часто могут быть связаны с более «универсальными» злоупотреблениями, такими как распределение бюджетных средств, подлоги документов или откаты за государственные контракты, то преступления в таможенных органах более конкретны. Например, здесь речь идет о занижении стоимости груза, разрешении на ввоз запретных товаров, ограждении незаконных схем импорта или экспорта.

Особенно важно отметить фигуру субъекта преступления. Сотрудники таможенной службы занимают особое место в ряду должностных лиц. В отличие от чиновников, занимающихся общим управлением или, например, законодательством, таможенники напрямую вовлечены в процедуры, которые имеют важное экономическое значение. Ошибочное, или хуже того, умышленно преступное решение на любом этапе работы с товаром или документом может тут же повлечь реальный ущерб бюджету или пренебрежение государственными интересами. Также именно в силу специфичности их полномочий сотрудники таможни сталкиваются с искушением: значительные денежные потоки, проходящие через таможенные посты, открывают пространство для коррупции, которая в другом контексте могла бы быть менее заметной³.

Примечательным аспектом является и то, что преступления в данной сфере почти всегда совершаются в процессе выполнения служебной деятельности. Этот признак выделяет их из ряда других должностных правонарушений. Например, в системах здравоохранения или образования преступные действия могут быть менее технически связаны с основной функцией сотрудника – врач может фальсифицировать диагнозы, учитель – манипулировать документами, но это далеко не всегда прямо пересекается с ежедневной сутью их работы. В то время как на таможне любое нарушение чаще всего «завязано» на непосредственном исполнении обязанностей: это может быть халатность в проверке груза, игнорирование нарушения правил, или умышленное оформление фиктивных документов.

Кроме того, важным отличием должностных преступлений в таможенной сфере выступает их непосредственный вред государственным интересам. Эти преступления не только подрывают доверие к государственным институтам (как, например, коррупция в других органах), но и приводят к ощутимым потерям – будь то финансовые потери бюджета от недоначислений пошлин и налогов или упущенная возможность регулирования ввоза санкционных товаров.

³ Мешков Д.Н. Общие понятия уголовно-правовых должностных преступлений сотрудников таможенных органов // Актуальные вопросы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности: проблемы и направления развития: сб. тр. Курск, 2024. С. 138.

Прямой экономический ущерб здесь интегрирован в систему нарушений, тогда как в других сферах преступления зачастую наносят вред более абстрактный или эмоциональный (например, подрыв доверия к судебной системе или злоупотребление нотариальными полномочиями).

Что касается негативного влияния на систему управления в целом, в таможенной сфере это воздействие глубже, чем в других областях государственной службы. Таможня – это ворота государства. Любая нестабильность в работе системы, связанная с коррупцией, нарушением правил или бюрократическим беспределом, незамедлительно ощущается не только внутри страны, но и на международной арене. Подрывается доверие со стороны иностранных партнеров, возникают риски ослабления контроля в рамках внешнеэкономической деятельности. Тогда как, например, в налоговой системе или в органах прокуратуры подобные риски остаются, по своей сути, более внутренними.

Нельзя не отметить и сильный акцент на нарушении таможенного законодательства, который присутствует в таблице. Здесь особенно ярко проявляется та самая функция уникальности. Преступления в таможенной службе почти всегда нарушают базовые регламенты, инструкции, законы, которые имеют четкую направленность. Это отличает их от должностных преступлений общего характера, таких как злоупотребление властью, что может затрагивать комплекс норм различной юридической природы. В таможенной же системе любое незаконное действие немедленно влечет нарушение четких правил и любое отклонение от предписаний сказывается на эффективности контроля.

Немаловажным является суть социальной и экономической роли таких преступлений. Если в других органах власти нарушения часто остаются незаметными для гражданского общества, должностные преступления в таможенных органах показывают более ощутимые последствия. Люди напрямую сталкиваются с завышенными ценами на товары, некачественной продукцией, серыми схемами импорта, что усиливает общественную реакцию на эти правонарушения.

Таким образом, должностные преступления в таможенных органах действительно представляют собой особый вид правонарушений, которые из-за

своей специфики значительно отличаются от аналогичных преступлений в других сферах государственной деятельности. Эта уникальность требует не только усиленного контроля и правоприменения, но и ясного понимания природы таможенных процессов, их уязвимых мест и возможных путей устранения таких преступлений.

1.2 Виды должностных преступлений в сфере таможенного дела

Проблемы, возникающие в сфере таможенного дела, значительно влияют на стабильность функционирования правовых и финансовых систем государства. Они подрывают порядок, установленный для уплаты таможенных платежей, а также нарушают требования, предъявляемые к оформлению сопроводительной документации на товары. Безусловно, эти ухудшающиеся процессы ведут к целому пласту экономических преступлений, из которых таможенные деликты занимают одно из ведущих мест. Более того, такие правонарушения часто идут рука об руку с другими финансовыми махинациями, что серьезно осложняет их расследование и квалификацию с уголовно-правовой точки зрения, особенно в тех случаях, когда в преступную деятельность вовлечены должностные лица.

Стоит отметить, что масштаб преступлений в указанной сфере вызывает серьезное беспокойство. Исследования показывают, что наиболее распространенные нарушения касаются злоупотребления полномочиями, получения взяток, халатности в исполнении служебных обязанностей, а также подделки документов. Одной из отличительных характеристик таких преступлений является их высокая латентность, то есть скрытость. Ведь коррупционные схемы, связанные с таможенным оформлением, зачастую тщательно планируются и реализуются узким кругом лиц, что препятствует оперативной их идентификации. Это лишний раз подчеркивает необходимость строгого анализа и пересмотра уголовно-правовых норм, регулирующих наказание за должностные преступления в таможенной сфере⁴.

Однако проблема не только в правовых аспектах, но и в самой природе

⁴ Коваль В.Д. Формирование единого понятийного аппарата как механизм противодействия коррупции // Социально-гуманитарные и экономические науки: сб. тр. Белгород, 2019. С. 84.

этих преступлений. Работа таможни – это сложный механизм, где каждая ошибка, будь то сознательная или непреднамеренная, может стать звеном цепи, ведущей к серьезным финансовым или репутационным потерям для государства. Коррумпированные сотрудники, манипуляции с таможенной документацией, умышленное сокрытие или занижение таможенной стоимости товаров – это лишь верхушка айсберга. Особенно тревожен тот факт, что подобные преступления зачастую поддерживаются негласной договоренностью между разными участниками процесса: от сотрудников таможни до коммерческих структур, напрямую заинтересованных в обходе закона.

Еще один важный момент, требующий внимания, – это трудности при выявлении и квалификации должностных преступлений. Каждое такое дело уникально, и здесь часто приходится сталкиваться с нехваткой доказательной базы. Например, фиксация факта взятки или доказательство халатности требует не только профессионализма со стороны правоохранительных органов, но и применения самых современных методов расследования, включая цифровые технологии. В условиях, когда преступники становятся все более изобретательными, а их схемы – все более сложными, государству необходимо укреплять не только правовую базу, но и кадровый состав, подготовив высококвалифицированных специалистов, готовых работать по современным стандартам.

Должностные преступления в сфере таможенного дела представляют собой одну из наиболее значимых угроз стабильности государственного управления. Они не просто подрывают авторитет органов государственной власти, но и наносят прямой ущерб экономике страны и международным отношениям. Таможенные процессы – это сложный механизм, где каждое действие, от контроля за перемещением грузов до уплаты пошлин, имеет важнейшее значение. Однако, когда на первый план выходят личные интересы должностных лиц, система начинает давать сбои, создавая питательную среду для таких правонарушений, как коррупция, злоупотребление полномочиями и служебный подлог.

В Уголовном кодексе Российской Федерации преступления против государственной власти и интересов государственной службы систематизированы в 30 главе, которая подчеркивает их особый статус и важность. Однако реаль-

ность таможенной службы такова, что должностные преступления возникают не только в рамках этой главы. Они могут рассматриваться и через призму других статей, поскольку имеют свои уникальные черты, обусловленные спецификой работы в данной сфере⁵.

Далее, проанализируем классификацию должностных преступлений в таможенных органах и составим таблицу 2⁶.

Таблица 2 – Классификация должностных преступлений в таможенных органах

Критерий классификации	Виды преступлений	Примеры и характеристика
По составу преступлений	Общие преступления	Злоупотребление должностными полномочиями (ст. 285 УК РФ), превышение полномочий (ст. 286 УК РФ), получение взятки (ст. 290 УК РФ), служебный подлог (ст. 292 УК РФ). Эти преступления охватывают широкий спектр нарушений, связанных с обязанностями должностных лиц.
	Специальные преступления	Незаконное освобождение от уголовной ответственности, принуждение к даче показаний (ст. 299 – 305 УК РФ). Эти преступления связаны с узкоспецифическими аспектами служебной деятельности, например, воздействием на расследования, касающиеся таможенных правонарушений.
	Альтернативно-должностные преступления	Контрабанда в особо крупном размере с участием должностного лица. Такие преступления охватывают случаи, когда деяния должностного лица выходят за рамки 30 главы УК РФ.
По мотивам	Коррупционные преступления	Использование полномочий в личных интересах (ст. 285, 286 УК РФ), получение взятки (ст. 290 УК РФ). Эти преступления направлены на получение личной выгоды (денежной или иной) или оказание выгодного влияния в пользу третьих лиц, включая коррупционные схемы.
	Некоррупционные преступления	Халатность (ст. 293 УК РФ), незаконное предпринимательство (ст. 289 УК РФ). Эти правонарушения связаны больше с недобросовестностью или недостаточной компетентностью, нежели с целью получения прямой материальной выгоды, но могут приводить к катастрофическим последствиям.
По форме вины	Преступления с умыслом	Прямой или косвенный умысел. Например, служебный подлог (ст. 292 УК РФ), получение взятки (ст. 290 УК РФ) связаны с четким осознанием характера противоправных действий и ориентированы на получение личной выгоды или удовлетворение иных интересов.
	Преступления по неосторожности	Халатность (ст. 293 УК РФ). Такое преступление возникает из-за недобросовестного или безответственного отношения к выполнению служебных обязанностей. В таможенной практике оно может привести к созданию условий для контрабанды и других серьезных нарушений международного права.

Классификация должностных преступлений в таможенных органах, представленных в данной системе, позволяет комплексно проанализировать их

⁵ Керимова А.Ю. Понятие и признаки должностного преступления // Вестник Челябинского государственного университета. 2019. № 1. С. 60.

⁶ Там же. С. 61.

сущность, специфику, причины и последствия для правоприменительной практики. Подход к анализу должностных преступлений через критерии состава, мотивации и формы вины имеет высокую практическую значимость, так как позволяет выявить ключевые проблемы и тенденции в работе таможенных органов, оптимизировать профилактику и повысить эффективность уголовного преследования виновных лиц. Рассмотрим предложенные критерии классификации более детально.

Состав преступления лежит в основе его квалификации, что имеет прямую связь с юридической оценкой действий должностных лиц.

Общие преступления. К ним относятся правонарушения, которые охватывают самые широкие проявления злоупотребления должностными полномочиями. В контексте таможенных органов это может быть выражено, например, в внесении недостоверных данных в документы (служебный подлог, ст. 292 УК РФ) или принятии решений, выходящих за пределы закона и нарушающих права организаций и граждан (превышение полномочий, ст. 286 УК РФ). Такие случаи являются наиболее универсальными и имеют связь не только с материальной выгодой, но и, например, с карьерными интересами должностных лиц. Их важность связана с тем, что нарушение основополагающих норм управления подрывает доверие к таможенной системе в целом и влияет на международные отношения.

Специальные преступления. Эти преступления, такие как незаконное привлечение к уголовной ответственности (ст. 299 УК РФ) или принуждение к даче показаний (ст. 302 УК РФ), связаны преимущественно с узкими аспектами работы должностных лиц. Они часто характеризуются высоким уровнем злоупотреблений власти и касаются ситуаций, напрямую влияющих на справедливость судебных и следственных процессов. Для таможенных органов это становится критичным в случае расследования контрабанды или иных экономических правонарушений, где давление на свидетелей, фальсификация доказательств или иное незаконное вмешательство в процесс являются серьезным нарушением прав субъектов.

Альтернативно-должностные преступления. Этот аспект классификации интересен тем, что включает преступления, выходящие за пределы традиционно должностных, но при этом связанные с использованием служебного положения. Например, контрабанда с участием должностных лиц подчеркивает факт соучастия таможенных сотрудников, которые изначально обязаны предотвращать подобные деяния. Такая форма преступлений показывает, насколько опасно совмещение коррупционных схем с действиями преступных сообществ, ориентированных на экономические выгоды.

Мотив преступления является важным элементом для понимания психологических и социальных предпосылок действий должностных лиц. В зависимости от форм и содержания мотивы подразделяются на коррупционные и некоррупционные.

Коррупционные преступления. Эти случаи служат основным фокусом для правоприменительной практики, касающейся должностных лиц, включая сотрудников таможенных органов. Такие преступления, как получение взятки (ст. 290 УК РФ) или злоупотребление должностными полномочиями (ст. 285 УК РФ), ориентированы на извлечение личной выгоды или выполнение действий в интересах третьих лиц. В таможенной практике это может быть поставлено в прямую связь с неподвижностью или «умышленной слепотой» сотрудников, например, при пропуске запрещенных товаров через границу в обмен на вознаграждение. Коррупция в таможенных органах является особенно опасной, так как она влияет на экономическую безопасность государства, легальный бизнес и конкурентные рыночные процессы.

Некоррупционные преступления. К таким деяниям относятся нарушения, вызванные халатностью (ст. 293 УК РФ) или злоупотреблением не в личных интересах, а в силу недобросовестности или недостаточной компетентности. Применение такой статьи возможно, например, в случаях, когда несовершенство систем досмотра груза или неполное изучение сопровождающих документов привели к незаконному ввозу/вывозу продукции. Это может иметь тяжкие последствия, включая нарушение международных санкций, утрату бюджетных

поступлений, рост преступности в сфере оборота запрещенных товаров⁷.

Необходимость разделения преступлений по мотивации важно учитывать для определения дальнейших мер профилактики. Борьба с коррупцией требует исключительно жестких методов, например, внедрения антикоррупционного мониторинга и усиления ответственности, тогда как меры против ошибок или халатности заключаются в повышении профессионального уровня сотрудников и внедрении современных средств контроля.

Форма вины – это обязательный элемент субъективной стороны преступления, который указывает на уровень осознания и преднамеренности действий должностного лица.

Умышленные преступления. К этой категории относится большинство коррупционных преступлений, таких как получение взятки (ст. 290 УК РФ), превышение должностных полномочий (ст. 286 УК РФ) или служебный подлог (ст. 292 УК РФ). Такие деяния характеризуются как прямым умыслом (инициатива совершения преступления), так и косвенным (создание благоприятных условий для извлечения выгоды). В таможенной практике это может быть, например, игнорирование незаконного провоза грузов с целью получения взятки, внесение заведомо ложной информации в таможенные декларации или обход правил таможенного контроля. Для пресечения умышленных должностных преступлений странами активно внедряются технологии автоматизированного анализа рисков, обеспечивающие минимизацию влияния человеческого фактора.

Преступления по неосторожности. Халатность (ст. 293 УК РФ) является основополагающим примером преступлений указанной категории. В таможенных органах такие нарушения могут выражаться в невыполнении сотрудниками ключевых обязанностей, например, несвоевременном реагировании на нарушения, отсутствии анализа и проверки необходимых документов, что впоследствии приводит к значительным убыткам и опасным ситуациям. Наряду с умышленными преступлениями, халатные действия также влекут угрозу экономической целостности, но требуют отличного подхода при наказании, пред-

⁷ Керимова А.Ю. Понятие и признаки должностного преступления // Вестник Челябинского государственного университета. 2019. № 1. С. 62.

полагая учет недостаточной подготовки или перегруженности сотрудников, что может указывать на системные проблемы⁸.

Таможенные правоотношения предполагают высокую степень ответственности, так как они регулируют перемещение огромных объемов товаров, денег и данных на границе. Любое нарушение здесь может привести не только к убыткам государства, но и к международным правовым конфликтам. Например, случаи, связанные с контрабандой, являются одними из наиболее серьезных правонарушений в данной области. Если их совершает должностное лицо, обладающее всей информацией о пограничных и таможенных процессах, расследование таких дел значительно осложняется.

Коррупция занимает центральное место в спектре должностных преступлений в этой сфере. Она проявляется в подкупе, подмене документов, ускорении процедур в обход установленных норм. Обычные схемы включают «закрывание глаз» на очевидные нарушения, такие как занижение стоимости груза, пропуск запрещенных товаров или манипуляции с весом и количеством.

Еще одним ключевым преступлением является превышение полномочий. Например, в силу широких возможностей контроля должностные лица нередко используют свои полномочия для личной выгоды, угрожая бизнесу необоснованными проверками или вводя санкционные ограничения в отношении несогласных.

Виды должностных преступлений в сфере таможенного дела характеризуются сложностью и глубокой укоренённостью в работе системы государственного управления, что делает их уникальным феноменом в правоприменительной практике. При анализе этой проблемы становится очевидным, что подобные правонарушения существенно подрывают экономическую и социальную стабильность как внутри страны, так и на международной арене. Таможенные преступления представляют собой не только угрозу бюджетным поступлениям, но и способствуют росту нелегальных потоков товаров, включая запрещённые изделия и предметы, что создает реальную опасность для общества.

⁸ Керимова А.Ю. Понятие и признаки должностного преступления // Вестник Челябинского государственного университета. 2019. № 1. С. 63.

Основными, наиболее распространёнными проявлениями должностных преступлений в таможенной сфере являются злоупотребление служебными полномочиями, получение взяток, служебный подлог, халатность и иные нарушения, связанные с недобросовестным или корыстным использованием полномочий. Коррупция выступает главным фактором, питающим многие преступления этой категории. Она фактически создаёт благоприятные условия для формирования «серых схем» взаимодействия между коммерческими структурами и должностными лицами. Проблема здесь заключается не только в мотивации обогащения отдельных лиц, но и в системности таких действий, охватывающих несколько уровней управления.

Особую тревогу вызывает факт высокой латентности преступлений этой категории. Коррупционные схемы чаще всего хорошо спланированы, а их участники прикладывают значительные усилия для того, чтобы избежать обвинений. Именно поэтому большинство таких преступлений остаётся вне зоны внимания правоохранительных органов, что серьёзно подрывает эффект превентивных мер и стимулирует её участников к повторному совершению противоправных действий. Эти аспекты подчёркивают необходимость совершенствования подходов к расследованию, включая использование цифровых технологий, автоматизированных систем мониторинга и анализа рисков.

Отдельно стоит отметить сложность правовой квалификации должностных преступлений в сфере таможенного дела. Учитывая специфические особенности работы таможенных органов, такие деяния не всегда укладываются в рамки общего состава преступлений, указанных в главе 30 Уголовного кодекса Российской Федерации. Например, случаи, связанные с контрабандой, где участие должностных лиц выходит за рамки «традиционной» коррупции, подчёркивают гибридный характер некоторых правонарушений. Это требует нестандартного подхода не только к расследованию, но и к ответственности, которая должна учитывать как уровень участия, так и последствия действий преступника.

Особое внимание заслуживает проблема халатности и иных некоррупционных преступлений, которая, на первый взгляд, выглядит менее угрожающей,

чем умышленные действия. Однако ошибки, недосмотр или недостаток компетентности должностных лиц могут привести к масштабным и долгоиграющим последствиям. Например, неисполнение ключевых обязанностей может позволить преступным группировкам эффективно организовывать незаконное перемещение товаров, что грозит серьёзными экономическими и репутационными последствиями для страны. Поэтому стратегия борьбы с такими преступлениями должна включать как ужесточение контроля, так и повышение уровня профессионализма и подготовки сотрудников.

Таким образом, должностные преступления в сфере таможенного дела представляют собой многоаспектную проблему, требующую комплексных мер по её решению. Необходимо улучшение уголовного законодательства, усиление антикоррупционной политики, внедрение современных технологий мониторинга и расследования, а также формирование кадрового резерва высококвалифицированных специалистов. Учитывая уязвимость таможенной системы, её ключевую роль в экономической и национальной безопасности страны, борьба с должностными преступлениями в этой сфере должна стать приоритетной задачей для всех уровней власти. Лишь так можно не только улучшить репутацию таможенных органов, но и минимизировать риски для экономической системы государства.

1.3 Состав должностного преступления, совершаемого в таможенном деле

Состав должностного преступления, совершаемого в таможенном деле, представляет собой одну из наиболее сложных и многогранных категорий преступлений, изучаемых как уголовным правом, так и криминологией. Важно понимать, что такие преступления имеют не только правовую, но и социально-экономическую природу, а их предотвращение и расследование требует качественного и глубокого подхода. Ведь преступление в сфере таможенного дела — это не просто акт нарушения закона; это зачастую сплав корыстных интересов, сложных схем сокрытия следов и злоупотребления должностным положением. Личность преступника, безусловно, играет ключевую роль в понимании сути

этих нарушений, что делает фактор криминологического анализа таким важным.

Прежде всего, давайте остановимся на том, кто именно совершает такие преступления. Как правило, субъектом должностного преступления выступает специальное лицо – то есть человек, обладающий особым правовым статусом, а именно статусом представителя власти или государственного служащего, в данном случае – сотрудника таможенного органа. Такой субъект не только реализует определенные полномочия, но и несет на себе гораздо более высокую обязанность перед обществом. Именно так возникает особая степень общественной опасности преступлений в таможенной сфере. Ведь каждое неправомерное действие должностного лица, от получения взятки за упрощение таможенного контроля до служебного подлога при оформлении документации, наносит ущерб не только экономике, но и доверию граждан к институтам власти.

Не менее важно указать, что состав должностного преступления включает в себя несколько обязательных элементов: объект, субъект, объективную и субъективную стороны. В таможенном контексте объектом подобных преступлений обычно выступают общественные отношения, регулирующие работу таможенной службы, а также связанные с ними экономические интересы государства. Например, уклонение от уплаты таможенных платежей в результате недобросовестных действий должностного лица затрагивает интересы государственного бюджета, что прямо влияет на стабильность всей финансовой системы.

Субъективная сторона таких преступлений, как правило, выражается в корыстных мотивах: личное обогащение, материальная выгода или стремление обеспечить интересы третьих лиц (например, коммерческих организаций или преступных группировок). Этот аспект подчеркивает особую моральную опасность таких деяний: вместо того чтобы защищать интересы государства и общества, должностное лицо использует предоставленные ему полномочия в собственных целях.

Объективная сторона должностного преступления связана с действием или бездействием, нарушающим порядок выполнения служебных обязанностей. Например, сотрудник таможни может умышленно не проверить груз на

наличие запрещенных товаров или занижать стоимость ввозимых товаров для снижения таможенных платежей. А что самое тревожное – такие действия часто маскируются под «правомерные» и с использованием сложных бюрократических процедур уходят от внимания инспектирующих органов.

Важно отметить, что криминологический аспект анализа личности преступника здесь выступает особым инструментом в борьбе с должностными преступлениями. Исследование мотивации, социального статуса и даже психологических характеристик таких преступников позволяет выводить на новый уровень не только расследование уже совершенных правонарушений, но и разработку превентивных мер. Превенция в сфере таможенного дела – это не просто задача для законодателя или правоохранительных органов, это обязательное условие для нормального функционирования государства.

Особое внимание заслуживает и влияние коррупционных факторов на характер таких преступлений. Как мы видим, должностные преступления в таможенном деле нередко оказываются частью более сложных схем – от уклонения от уплаты налогов до нелегального транзита товаров и даже организации контрабандных потоков. Здесь особо важно учитывать, что подобные схемы часто строятся на многоуровневой структуре взаимодействия преступной группы с использованием рядовых сотрудников, их прикрытием со стороны более высокопоставленных лиц.

Раскрытие правонарушений, совершаемых организованными преступными группами (ОПГ), является одной из наиболее сложных задач в правоохранительной практике. Интересно, что их выявляемость заметно уступает преступлениям, совершаемым отдельными лицами. Это неудивительно: сложная структура взаимодействий внутри таких групп, высокий уровень координации их участников и умение маскироваться под законные механизмы существенно затрудняют процесс расследования⁹.

Но, наверное, самое важное в этой теме – это то, что численность группы

⁹ Мешков Д.Н. Общие понятия уголовно-правовых должностных преступлений сотрудников таможенных органов // Актуальные вопросы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности: проблемы и направления развития: сб. тр. Курск, 2024. С. 139.

сама по себе не всегда определяет сложность дела. Дело-то не только в количестве участников. Не менее значимым остается такой фактор, как институт соучастия. Особенно в тех случаях, когда преступления затрагивают такие специфические структуры, как таможенные органы. И тут картины начинают проясняться: участие отдельных недобросовестных сотрудников государственных органов, в том числе таможни, порой становится «катализатором» для успешной реализации преступных схем.

Нужно понимать: деятельность таких сотрудников, выходящих за рамки своих полномочий, квалифицируется как должностные преступления. Обращаясь к законодательной базе, видим, что в соответствии с Уголовным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах», должностные лица таможенных органов включают как сотрудников с определенными званиями, так и государственных гражданских служащих таможенных структур. Подобные преступления обладают особой природой, ведь объект, который подвергается посягательству, затрагивает важнейшие общественные отношения. И речь идет не только о таможенном контроле, но и о государственных основах и устойчивости экономики в целом¹⁰.

Когда мы говорим о должностных преступлениях в таможенной сфере, важно помнить, что их условно делят на общие и специальные. Общие преступления касаются нарушения интересов службы в целом, к примеру, это злоупотребление полномочиями, превышение их, получение взяток, служебные подлоги и даже халатность. Все эти аспекты носят сложный характер, поскольку в конечном итоге вредят не только конкретным людям или структурам, но всему обществу, ставя под удар доверие граждан к правоохранительной и государственной системе.

Что касается злоупотребления должностными полномочиями, это явление может принимать самые разные формы. Представьте себе ситуацию, когда сотрудник таможни меняет условия таможенной процедуры для партии товаров

¹⁰ Мешков Д.Н. Общие понятия уголовно-правовых должностных преступлений сотрудников таможенных органов // Актуальные вопросы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности: проблемы и направления развития: сб. тр. Курск, 2024. С. 139.

конкретного участника внешнеэкономической деятельности (ВЭД), с которым, как мы понимаем, его связывают какие-то личные интересы. Да, это всего лишь пример, но он настолько нагляден, что вызывает живую тревогу. Ведь ущерб от таких действий велик: нарушение системы общественных отношений, экономические потери и, что самое важное, подрыв доверия к государственному аппарату.

Злоупотребление должностными полномочиями в таможенных органах – не просто частое явление, но и особо тревожная угроза, имеющая значительные последствия как для государства в целом, так и для функционирования самой таможенной системы. В корне подобных преступлений практически всегда лежит корыстный мотив, который зачастую выражается в стремлении должностного лица извлечь личную материальную выгоду. Это может быть как банальное получение взятки, так и более сложные схемы, целенаправленно устраивающие лазейки для нарушения закона¹¹.

Для таможенных органов такие действия – это не просто нарушение служебной дисциплины, но и подрыв доверия со стороны общества, бизнеса и государства. Последствия могут охватывать разрушение экономической стабильности, дестабилизацию внешнеэкономических отношений и, как итог, снижение эффективности работы государственных институтов.

Преступления, связанные с нарушением таможенных норм, характеризуются участием специального субъекта – должностного лица таможенного органа. Именно этот фактор делает такие правонарушения особенно сложными в плане расследования и квалификации. Причина проста – уполномоченные сотрудники зачастую обладают уникальными инструментами и знаниями, которые способны не только облегчить уклонение от уплаты платежей или организацию схем контрабанды, но и эффективно маскировать следы незаконной деятельности.

Среди наиболее распространенных преступлений можно выделить следующие:

¹¹ Мешков Д.Н. Общие понятия уголовно-правовых должностных преступлений сотрудников таможенных органов // Актуальные вопросы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности: проблемы и направления развития: сб. тр. Курск, 2024. С. 140.

– уклонение от уплаты таможенных платежей, включая пошлины, акцизы или антидемпинговые сборы. Это действия, когда в результате согласованных незаконных соглашений между должностными лицами и участниками внешнеэкономической деятельности бюджет теряет значительные суммы;

– контрабанда особо опасных грузов: от наркотиков и ядовитых веществ до огнестрельного оружия и радиоактивных материалов. Здесь нередко замешиваются представители организованной преступности, что ещё больше усложняет работу правоохранительных органов¹².

Примечательно, что большая часть такого рода преступлений имеет заранее умышленные мотивы. Речь идет не о случайных ошибках или недоразумениях, а о четких и последовательных действиях, направленных на получение выгоды любой ценой. Исключение составляет разве что халатное исполнение обязанностей (например, упущение из-за несоблюдения процедуры). Тем не менее, даже здесь последствия могут быть катастрофическими.

Особое место среди подобных процессов занимают случаи служебного подлога – это внесение в официальные документы ложных данных с целью создания фиктивного правового основания для незаконных действий. На первый взгляд, это может показаться «простой» бюрократической аферой. Однако последствия таких деяний гораздо глубже. Такого рода инциденты приводят к существенным нарушениям как прав граждан или предприятий, так и общественных интересов в целом.

Например, использование должностным лицом служебного положения для пособничества в уклонении от уплаты пошлин формирует замкнутую цепочку преступлений. Человек, занимающийся контрабандой или уклонением от уплаты налогов, ищет «поддержку» внутри системы, договаривается с таможенником, который затем «прикрывает» преступника через подлоги документов либо халатное исполнение обязанностей. Происходит порочный круг, из которого выигрывают только нарушители системы – а в проигрыше остаются

¹² Мешков Д.Н. Общие понятия уголовно-правовых должностных преступлений сотрудников таможенных органов // Актуальные вопросы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности: проблемы и направления развития: сб. тр. Курск, 2024. С. 140.

законопослушные граждане, государственный бюджет и доверие к власти.

Более того, сложность подобных преступлений существенно усугубляется высоким уровнем их скрытности. Латентность, или незаметность таких правонарушений, достигает максимальных показателей именно в таможенной сфере. Это связано как с высокой профессиональной подготовкой преступников, так и с тем, что коррупционные схемы здесь часто хорошо продуманы и тщательно замаскированы. Большая часть преступлений не доходит до этапа расследования именно из-за сложности их выявления.

Стоит отдельно отметить, что далеко не каждый сотрудник таможенных органов способен стать субъектом должностного преступления. Для этого важно наличие определенных полномочий, которые дают право принимать решения от имени государственной власти. Те сотрудники, которые обеспечивают лишь техническую работу – например, оформление деклараций или проверку грузов без права принятия решения о действиях в отношении нарушений – не могут быть признаны прямыми участниками преступлений коррупционного характера.

Однако там, где речь идет о личной материальной заинтересованности или коррупционной составляющей, вопрос вины становится ключевым. Коррупционные связи, возникающие между участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными должностными лицами, рожают неразрывный цикл противоправной активности. В подобных делах зачастую сложно определить, где заканчивается «просьба» и начинается преступный сговор. Финансовое вознаграждение, передающееся как посредникам, так и непосредственно исполнителям, становится основой функционирования подобных схем.

На основе проведенного анализа литературы по представленной теме, составим таблицу 3 с особенностями составов должностных преступлений в таможенных органах¹³.

¹³ Мешков Д.Н. Общие понятия уголовно-правовых должностных преступлений сотрудников таможенных органов // Актуальные вопросы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности: проблемы и направления развития: сб. тр. Курск, 2024. С. 141.

Таблица 3 – Особенности составов должностных преступлений в таможенных органах

Элемент состава	Особенности в таможенной сфере
Объект	Основной объект – общественные отношения, связанные с выполнением таможенных функций. Дополнительные объекты – экономические интересы государства, функционирование системы государственного контроля, общественное доверие к государственной системе.
Субъект	Специальный субъект – должностное лицо таможенного органа, обладающее правом принимать решения от имени государства. Это может включать как сотрудников со званиями, так и гражданских служащих таможенных структур.
Объективная сторона	Выражается в действии или бездействии, нарушающем порядок исполнения таможенных обязанностей (например, подлог документов, занижение стоимости товаров, игнорирование проверки грузов). Часто используется сложная маскировка незаконных действий.
Субъективная сторона	Характеризуется умышленной виной с корыстным мотивом. Преобладают мотивы личного обогащения, материальной выгоды либо оказания содействия третьим лицам, в том числе преступным группам.
Характеристика преступлений	Должностные преступления в таможенных органах имеют высокую латентность, отличаются сложностью схем и замаскированностью. Включают такие виды, как злоупотребление полномочиями, подлог, халатность, получение взяток. Особую общественную опасность представляют преступления, связанные с коррупцией.
Превентивные меры	Усиление контроля за деятельностью должностных лиц, прозрачность процедур, разработка блокирующих механизмов для выявления и пресечения коррупционных схем.

В целом, должностные преступления, совершаемые в таможенной сфере, наносят двойной ущерб: подрывают экономическую стабильность и подрывают общественное доверие к государственным институтам. Решение этой проблемы напрямую связано с усилением контроля за работой уполномоченных лиц, повышением прозрачности их деятельности и, главное, созданием атмосферы, в которой даже намек на коррупцию будет пресекаться на корню.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ДОЛЖНОСТНЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

2.1 Анализ статистики выявленных должностных преступлений в сфере таможенного дела

Анализ статистических данных, отражающих состояние должностной преступности в таможенной сфере, является важнейшим этапом для понимания её природы, структуры и ключевых тенденций. Опираясь на официальные источники, включая отчеты Федеральной таможенной службы и материалы правоприменительной практики, исследование позволяет выявить системные закономерности, определить наиболее уязвимые участки таможенного контроля и оценить эффективность действующих механизмов противодействия. При этом особое внимание уделяется латентности таких правонарушений, обусловленной сложностью доказывания коррупционных схем, а также специфике квалификации деяний по статьям Уголовного кодекса, связанным со злоупотреблением полномочиями и получением взяток. Проведенный анализ не только систематизирует имеющиеся данные, но и создает основу для разработки рекомендаций, направленных на минимизацию рисков в условиях цифровизации таможенных процессов и усиления экономических угроз.

Общее количество должностных преступлений в таможенных органах покажем в таблице 4¹⁴.

Таблица 4 – Общее количество должностных преступлений в таможенных органах

Показатель	2020	2021	2022	2023	2024
Количество преступлений	266	293	270	268	210
Темп роста, процент	—	110.2	92.2	99.3	78.4
Темп прироста, процент	—	+10.2	-7.8	-0.7	-21.6

Анализ динамики общего количества должностных преступлений в таможенных органах за период с 2020 по 2024 год позволяет выявить ряд ключевых

¹⁴ Доклады, отчеты, обзоры, статистическая информация [Электронный ресурс] // Customs.gov.ru: офиц. сайт. 10.07.1997. URL: <https://customs.gov.ru/activity/protivodejstvie-korrupczii/doklady-otchety-obzory-statisticheskaya-informacziya> (дата обращения: 15.03.2025).

тенденций, требующих внимания как с точки зрения правоохранительной практики, так и в контексте разработки профилактических мер. В 2020 году было зарегистрировано 266 случаев, что стало отправной точкой для последующего роста: уже в 2021 году показатель увеличился до 293 преступлений, демонстрируя прирост на 10,2 %. Этот скачок может быть связан с несколькими факторами. Во-первых, в условиях пандемии и связанных с ней ограничений таможенные процедуры могли стать более уязвимыми для злоупотреблений из-за необходимости ускоренного оформления грузов. Во-вторых, усиление внимания подразделений по противодействию коррупции к внутренним проверкам, вероятно, позволило выявить ранее скрытые нарушения. Однако уже в 2022 году наблюдается снижение количества дел до 270, что соответствует отрицательному темпу прироста (-7,8 %). Такая динамика может объясняться как естественным «откатом» после активного выявления нарушений в предыдущем периоде, так и началом реализации программ по повышению прозрачности таможенных операций, включая внедрение цифровых платформ.

Интересно отметить, что в 2023 году снижение замедлилось до -0,7 %, а общее число преступлений осталось практически на уровне 2022 года (268 случаев). Это указывает на стабилизацию ситуации, которая, однако, не стала окончательной. Резкое падение показателя в 2024 году до 210 дел (-21,6 % по сравнению с предыдущим годом) вызывает неоднозначную оценку. С одной стороны, такое снижение может свидетельствовать о повышении эффективности профилактических мер, таких как внедрение блокчейн-технологий для отслеживания таможенных платежей или усиление внутреннего аудита. С другой стороны, нельзя исключать и внешние факторы, например, сокращение объемов международной торговли из-за геополитической напряженности, что объективно снижает возможности для злоупотреблений. Кроме того, важно учитывать возможное изменение методик статистического учета: если в предыдущие годы акцент делался на количестве возбужденных дел, то к 2024 году критерии их регистрации могли стать строже, что искусственно «очистило» статистику.

Особого внимания заслуживает анализ латентности преступлений. Рост

числа выявленных нарушений в 2021 году не обязательно отражает реальное увеличение коррупционной активности – он мог стать следствием улучшения работы контролирующих органов. Напротив, снижение в 2024 году требует проверки гипотезы о возможном «уходе» части преступлений в теневую зону, особенно в условиях усложнившихся схем, связанных с использованием криптовалют или офшорных юрисдикций. Не менее важно учитывать кадровый аспект: сокращение числа преступлений может быть связано с ростом профессиональной ответственности сотрудников таможни, прошедших обучение по антикоррупционным программам, или с ужесточением дисциплинарных мер. Например, данные за 2023 год показывают, что в результате проверок было уволено 12 должностных лиц, что могло оказать превентивный эффект на остальных.

Общее количество должностных преступлений в таможенных органах коррупционной направленности покажем в таблице 5¹⁵.

Таблица 5 – Общее количество должностных преступлений в таможенных органах коррупционной направленности

Показатель	2020	2021	2022	2023	2024
Количество преступлений	148	210	212	201	157
Темп роста, процент	–	141.9	101.0	94.8	78.1
Темп прироста, процент	–	+41.9	+1.0	-5.2	-21.9

Анализ динамики коррупционных преступлений в таможенных органах за 2020 – 2024 годы выявляет противоречивые тенденции, которые требуют глубокого изучения с учетом как внутренних изменений в системе контроля, так и внешних социально-экономических факторов. В 2020 году было зафиксировано 148 случаев, что стало базой для резкого роста в 2021 году – до 210 дел, с приростом на 41,9 %. Такой скачок, вероятно, связан с двумя взаимосвязанными процессами. С одной стороны, в постпандемийный период активизировалась международная торговля, что создало дополнительные возможности для злоупотреблений при оформлении грузов. С другой – усиление оперативной рабо-

¹⁵ Доклады, отчеты, обзоры, статистическая информация [Электронный ресурс] // Customs.gov.ru: офиц. сайт. 10.07.1997. URL: <https://customs.gov.ru/activity/protivodejstvie-korrupczii/doklady-otchety-obzory-statisticheskaya-informacziya> (дата обращения: 15.03.2025).

ты подразделений по противодействию коррупции, включая внедрение риск-ориентированного подхода, позволило вскрыть ранее не выявляемые схемы, например, манипуляции с таможенной стоимостью товаров. Однако уже в 2022 году рост практически остановился (212 дел, +1 %), что может указывать на исчерпание «резерва» латентных преступлений или временное смещение активности правонарушителей в менее контролируемые сферы, такие как незаконный импорт компонентов для двойных технологий.

К 2023 году наметилось умеренное снижение до 201 случая (-5,2 %), которое перешло в резкое падение до 157 дел в 2024 году (-21,9 %). Эта динамика вызывает вопросы. Если рассматривать её в контексте общих показателей преступности (таблица 4), где снижение в 2024 году составило -21,6 %, становится очевидным, что антикоррупционная составляющая реагирует на изменения медленнее. Возможно, коррупционные схемы, в отличие от иных должностных преступлений, обладают большей инерционностью из-за их системного характера и вовлеченности организованных групп. С другой стороны, резкое сокращение может быть связано с переходом части коррупционных практик в цифровое пространство, где традиционные методы фиксации (например, перехват взяток «в конверте») теряют эффективность.

Общее количество должностных преступлений в таможенных органах некоррупционного характера покажем в таблице 6¹⁶.

Таблица 6 – Общее количество должностных преступлений в таможенных органах некоррупционного характера

Показатель	2020	2021	2022	2023	2024
Количество преступлений	63	38	58	30	25
Темп роста, процент	–	60.3	152.6	51.7	83.3
Темп прироста, процент	–	-39.7	+52.6	-48.3	-16.7

Анализ динамики должностных преступлений некоррупционного характера в таможенных органах за 2020 – 2024 годы выявляет крайнюю нестабильность, которая требует дифференцированного подхода к оценке причин и по-

¹⁶ Доклады, отчеты, обзоры, статистическая информация [Электронный ресурс] // Customs.gov.ru: офиц. сайт. 10.07.1997. URL: <https://customs.gov.ru/activity/protivodejstvie-korrupczii/doklady-otchety-obzory-statisticheskaya-informacziya> (дата обращения: 15.03.2025).

следствий. В 2020 году было зарегистрировано 63 случая, что отражает значительный пласт нарушений, не связанных с корыстными мотивами, таких как халатность, подделка документов или несоблюдение регламентов. Однако уже в 2021 году показатель резко сократился до 38 дел (-39,7 %), что, вероятно, стало следствием перераспределения ресурсов контролирующих органов на борьбу с коррупцией, которая в тот период демонстрировала взрывной рост (+41,9 %). Это позволяет предположить, что усиление внимания к одной категории преступлений временно ослабило контроль над другими, создав условия для последующего всплеска.

Резкий рост некоррупционных преступлений в 2022 году до 58 случаев (+52,6 %) на фоне стабилизации коррупционной составляющей (+1 %) указывает на системную проблему. Вероятно, часть сотрудников, избегая прямых коррупционных рисков, переключилась на менее очевидные нарушения, такие как формальное соблюдение процедур с фактическим игнорированием регламентов. Например, участились случаи подделки таможенных деклараций (ст. 327 УК РФ).

К 2023 году наблюдается обвальное снижение до 30 дел (-48,3 %), которое продолжается в 2024 году (-16,7 %, 25 случаев). Эта тенденция противоречит общей динамике коррупционных преступлений, где спад начался позже и был менее выраженным. Такое расхождение можно объяснить несколькими факторами:

Во-первых, ужесточение дисциплинарных мер (например, 412 наказанных в 2022 году) могло дисциплинировать сотрудников в части соблюдения формальных процедур.

Во-вторых, автоматизация таможенных процессов, включая электронное декларирование, снизила число «ручных» ошибок.

Распределение должностных преступлений по статьям УК РФ (коррупционные) покажем в таблице 7¹⁷.

¹⁷ Доклады, отчеты, обзоры, статистическая информация [Электронный ресурс] // Customs.gov.ru: офиц. сайт. 10.07.1997. URL: <https://customs.gov.ru/activity/protivodejstvie-korrupczii/doklady-otchety-obzory-statisticheskaya-informacziya> (дата обращения: 15.03.2025).

Таблица 7 – Распределение должностных преступлений по статьям УК РФ (коррупционные)

Статья УК РФ/Наименование преступления	2020	2021	2022	2023	2024
Ст. 290 УК РФ (Получение взятки)	30	79	72	53	31
Ст. 291 УК РФ (Дача взятки)	81	110	108	99	78
Ст. 291.1 УК РФ (Посредничество)	–	110	–	–	–
Ст. 291.2 УК РФ (Мелкое взяточничество)	7	–	–	–	–
Ст. 286 УК РФ (Превышение полномочий)	–	–	–	19	24

Анализ распределения коррупционных преступлений в таможенных органах по статьям УК РФ за период с 2020 по 2024 год выявляет несколько ключевых тенденций, отражающих изменения как в практике правонарушений, так и в подходах к их выявлению. Начнем со статьи 290 УК РФ (получение взятки). В 2020 году было зафиксировано 30 случаев, однако уже в 2021 году этот показатель резко вырос до 79 дел, что соответствует приросту на 163 %. Такая динамика может быть связана с постпандемийным восстановлением международной торговли, которое создало благоприятную почву для злоупотреблений при оформлении грузов. Однако к 2024 году наблюдается снижение до 31 случая, что свидетельствует о возможной эффективности мер, таких как внедрение электронных платформ для декларирования, минимизирующих личный контакт между участниками процесса.

Статья 291 УК РФ (дача взятки) демонстрирует схожую траекторию: с 81 дела в 2020 году показатель достигает пика в 110 случаев в 2021, после чего постепенно снижается до 78 в 2024. Интересно, что в 2022 году, несмотря на общее небольшое снижение коррупционной активности, количество дел по этой статье осталось почти на уровне предыдущего года (108), что может указывать на устойчивость практики «добровольных» взяток, связанных с ускорением процедур. Снижение к 2024 году на 21 % по сравнению с 2023 позволяет предположить, что часть преступников перешла к более скрытым формам подкупа, например, через цифровые платформы или посредников.

Наконец, статья 286 УК РФ (превышение должностных полномочий) впервые появляется в статистике в 2023 году (19 дел) и показывает рост до 24 случаев в 2024. Это сигнализирует о смещении фокуса правонарушителей в

сторону злоупотреблений, не связанных с прямым материальным интересом, но нарушающих процедурные нормы. Например, участились случаи незаконного оформления льготных тарифов для «своих» компаний под видом административных решений. Рост на 26 % за год указывает на необходимость усиления контроля за соблюдением регламентов, особенно в условиях расширения полномочий таможенных органов.

В целом, динамика коррупционных преступлений демонстрирует нелинейный характер. Если в 2021 – 2022 годах наблюдался всплеск активности, связанный с восстановлением экономики и пробелами в контроле, то к 2024 году наметилось снижение, которое, однако, требует осторожной интерпретации. Часть снижения может быть обусловлена переходом коррупции в латентные формы, включая использование криптовалют или офшорных схем, которые сложнее отследить. Кроме того, ужесточение дисциплинарных мер (например, увольнение 12 сотрудников в 2023 году) могло временно подавить явные нарушения, но не устранить системные риски.

Распределение должностных преступлений по статьям УК РФ (некоррупционные) покажем в таблице 8¹⁸.

Таблица 8 – Распределение должностных преступлений по статьям УК РФ (некоррупционные)

Статья УК РФ/Наименование преступления	2020	2021	2022	2023	2024
Ст. 159 УК РФ (Мошенничество)	17	11	–	–	–
Ст. 160 УК РФ (Присвоение/растрата)	17	11	–	–	–
Ст. 327 УК РФ (Подделка документов)	55	45	–	37	–
Ст. 274.1 УК РФ (Неправомерное воздействие на критическую информационную инфраструктуру Российской Федерации)	–	–	–	–	28
Ст. 283.2 УК РФ Нарушение требований по защите государственной тайны.	–	–	–	–	28

Анализ распределения некоррупционных должностных преступлений в таможенных органах по статьям УК РФ за 2020 – 2024 годы выявляет значительную трансформацию структуры нарушений, отражающую как изменения в

¹⁸ Доклады, отчеты, обзоры, статистическая информация [Электронный ресурс] // Customs.gov.ru: офиц. сайт. 10.07.1997. URL: <https://customs.gov.ru/activity/protivodejstvie-korruptzii/doklady-otchety-obzory-statisticheskaya-informacziya> (дата обращения: 15.03.2025).

операционной деятельности таможни, так и эволюцию методов противоправных действий. В 2020 – 2021 годах доминировали классические составы: мошенничество (ст. 159 УК РФ) и присвоение/растрата (ст. 160 УК РФ), по которым ежегодно регистрировалось по 17 и 11 дел соответственно. Однако уже к 2022 году эти показатели полностью исчезают из статистики, что вызывает вопросы. Возможно, это связано с ужесточением внутреннего финансового контроля, внедрением автоматизированных систем учета товаропотоков, которые минимизировали возможность манипуляций с материальными ресурсами. Альтернативное объяснение – переквалификация части дел в другие статьи, например, в киберпреступления, которые стали актуальны позднее.

Особый интерес представляет динамика по ст. 327 УК РФ (подделка документов). В 2020 году по этой статье было возбуждено 55 дел, что составляло основную долю некоррупционных нарушений. К 2021 году показатель снизился до 45 случаев, а в 2022 году данные отсутствуют, что может быть связано с переходом на электронное декларирование, исключающее использование бумажных носителей. Однако в 2023 году фиксируется новый всплеск – 37 дел, что свидетельствует о попытках злоумышленников адаптироваться к цифровой среде, например, путем внесения искаженных данных в электронные системы. Полное исчезновение дел по этой статье к 2024 году требует осторожной интерпретации: возможно, подделка документов трансформировалась в более сложные формы, такие как взлом баз данных, которые стали учитываться по новым статьям.

Резкий переход к цифровым рискам в 2024 году подтверждается появлением в статистике статей 274.1 УК РФ (неправомерное воздействие на критическую информационную инфраструктуру) и 283.2 УК РФ (нарушение требований по защите государственной тайны) – по 28 дел каждой. Это прямо коррелирует с активной цифровизацией таможенных процессов, включая внедрение Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС). Преступления по ст. 274.1, вероятно, связаны с попытками несанкционированного доступа к системам управления грузопотоками, а по ст. 283.2 – с утечками данных,

например, о спецоперациях по задержанию контрабанды. Такие нарушения указывают на возникновение принципиально новых угроз, требующих специализированных навыков расследования.

Стоит отметить, что исчезновение традиционных составов (ст. 159, 160 УК РФ) не обязательно означает снижение соответствующих рисков. В условиях цифровой трансформации мошенничество могло перейти в форму фишинговых атак на сотрудников или манипуляций с алгоритмами расчета таможенных платежей, которые сложнее обнаружить. Кроме того, рост киберпреступлений в 2024 году может маскировать часть старых схем, переложенных на цифровую основу. Например, присвоение средств теперь может осуществляться через взлом электронных кошельков, что требует иной квалификации.

Динамика некоррупционных преступлений демонстрирует парадоксальную закономерность: ужесточение контроля в одной сфере смещает риски в другую. Если в 2020 – 2021 годах основное внимание уделялось финансовым злоупотреблениям, то к 2024 году фокус сместился на защиту информационных активов. Это ставит перед таможенными органами задачу пересмотра кадровой политики – например, привлечения IT-специалистов и киберкриминалистов. Однако полное исчезновение «старых» составов из отчетности вызывает сомнения: вероятно, часть нарушений просто не фиксируется из-за устаревших методик выявления.

Проведенный комплексный анализ статистических данных о должностных преступлениях в таможенных органах за 2020 – 2024 годы позволяет сделать ряд важных выводов о современном состоянии и тенденциях развития данной проблемы. Исследование выявило сложную, нелинейную динамику преступности, отражающую как изменения в системе таможенного администрирования, так и адаптацию правонарушителей к новым условиям.

Наблюдается выраженная цикличность в динамике преступлений. После резкого роста в 2021 году (прирост на 10,2 % по общим показателям и на 41,9 % по коррупционным составам) последовало постепенное снижение, достигшее

максимальных значений в 2024 году (-21,6 % и -21,9 % соответственно). Однако эта положительная динамика требует осторожной интерпретации, так как может отражать не только реальное повышение эффективности профилактики, но и переход части преступлений в латентные формы, особенно в цифровую сферу.

Структура преступлений претерпела существенные изменения. Коррупционные составы (ст. 290, 291 УК РФ) демонстрируют устойчивую тенденцию к снижению, что может быть связано с внедрением электронных платформ, минимизирующих личные контакты. При этом отмечается рост злоупотреблений, связанных с превышением должностных полномочий (ст. 286 УК РФ), что свидетельствует о поиске преступниками новых, менее очевидных способов нарушений.

Особого внимания заслуживает трансформация некоррупционных преступлений. Традиционные составы (мошенничество, растрата) практически исчезли из статистики, уступив место киберпреступлениям (ст. 274.1, 283.2 УК РФ). Это прямо коррелирует с процессами цифровизации таможенных операций и требует принципиально новых подходов к их выявлению и расследованию.

Таким образом, несмотря на формальное снижение показателей преступности, проблема должностных правонарушений в таможенной сфере сохраняет свою актуальность, меняя лишь формы проявления. Это требует постоянного совершенствования методов профилактики и расследования, с акцентом на цифровые технологии, межведомственное взаимодействие и профессиональную подготовку кадров. Только комплексный, адаптивный подход сможет обеспечить устойчивое противодействие данным негативным явлениям в условиях постоянно меняющейся экономической и технологической реальности.

2.2 Особенности расследования должностных преступлений в сфере таможенного дела

Расследование должностных преступлений в таможенной сфере представляет собой сложный и многогранный процесс, обусловленный спецификой

таможенной деятельности, высокой степенью латентности правонарушений и необходимостью применения специальных познаний в различных областях. Особенности данной категории дел связаны как с характером совершаемых преступлений (злоупотребление полномочиями, взяточничество, служебный подлог), так и со спецификой таможенных операций, предполагающих взаимодействие множества участников внешнеэкономической деятельности. Значительные сложности в процессе расследования вызывают транснациональный характер многих преступных схем, использование современных технологий для сокрытия противоправных деяний, а также необходимость тщательного анализа большого массива документации, включая таможенные декларации, финансовые документы и данные электронных систем. При этом эффективное расследование подобных преступлений требует не только глубокого понимания уголовно-процессуального законодательства, но и специальных познаний в области таможенного регулирования, финансового контроля и информационных технологий, что обуславливает необходимость междисциплинарного подхода к раскрытию и расследованию данной категории преступлений.

Расследование должностных преступлений в системе Федеральной таможенной службы (ФТС) представляет собой комплексный процесс, требующий учета специфики таможенного администрирования, закрепленного в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Современные условия цифровизации таможенных операций, внедрения электронного декларирования через систему «Электронный декларант» и автоматизации контроля товаропотоков создают новые вызовы для следственных органов. Сложность расследования обусловлена не только латентностью правонарушений, но и необходимостью работы с большими массивами данных, включая электронные декларации, записи систем видеонаблюдения и логи информационных систем.

Структура плана расследования должностных преступлений в таможенных органах представлена в таблице 9¹⁹.

¹⁹ Дмитриева Е.Е. Об уголовной ответственности должностных лиц таможенных органов за коррупционные преступления // Актуальные вопросы таможенного дела: сб. тр. Красноярск, 2022. С. 40.

Таблица 9 – Структура плана расследования должностных преступлений в таможенных органах

Этап расследования	Основные мероприятия	Сроки	Ответственные
Первоначальный	Изъятие и анализ электронных документов, допросы свидетелей	3 дня	Следователь, эксперт-криминалист
Основной	Проведение обысков, назначение экспертиз, анализ финансовых потоков	10 дней	Следственная группа
Заключительный	Формирование обвинения, подготовка материалов к суду	5 дней	Прокурор, следователь

Первостепенное значение в современных условиях приобретает тщательное планирование следственных действий, которое должно начинаться уже на этапе предварительной проверки. В отличие от практики времён Государственного таможенного комитета (ГТК) РФ, когда основным источником информации были бумажные документы, сегодня следователь сталкивается с необходимостью анализа цифровых следов: изменений в электронных базах данных, метаданных файлов, истории доступа к информационным системам. Например, при расследовании фактов незаконного выпуска товаров без уплаты таможенных платежей ключевое значение имеют:

- анализ журналов аудита в системе «АИСТ-М», фиксирующих время и автора изменений в декларациях;
- проверка соответствия данных электронных накладных (например, в системе «ТРАНЗИТ») фактическим параметрам грузов;
- изучение маршрутов движения товаров через интегрированную систему «Мониторинг внешнеторговых сделок».

Планирование должно учитывать риск уничтожения цифровых доказательств, что требует оперативного изъятия серверных журналов и назначения экспертизы в области компьютерной криминалистики.

Начальная стадия расследования предполагает проведение действий, направленных на фиксацию доказательств, которые могут быть утрачены. В условиях цифровой среды это включает:

- 1) немедленный запрос в Главное управление информационных технологий ФТС о блокировке учетных записей подозреваемых сотрудников для сохранения целостности данных;

2) изъятие электронных носителей информации с рабочих мест, включая ключи ЭЦП (электронной цифровой подписи), используемые для подписания таможенных документов;

3) назначение экспертизы по установлению фактов несанкционированного доступа к критической информационной инфраструктуре (ст. 274.1 УК РФ).

Пример из практики: при расследовании дела о фиктивном оформлении льготных тарифов для импорта электроники следователь столкнулся с попыткой удаления записей из системы «Таможня-Сервис». Благодаря оперативному взаимодействию с Центром кибербезопасности ФТС удалось восстановить журналы изменений, что позволило доказать умышленный характер действий должностного лица.

Современное расследование требует особого подхода к сбору и анализу доказательств:

- электронные документы: Проверка метаданных PDF-деклараций на предмет соответствия времени их подписания ЭЦП служебному графику сотрудника;

- данные видеонаблюдения: Анализ записей с камер, установленных в зонах таможенного контроля, для установления фактов отсутствия досмотра грузов;

- финансовый мониторинг: Использование системы «Платон» для отслеживания движения средств по счетам участников ВЭД, связанных с подозреваемыми должностными лицами.

Особую сложность представляют дела о превышении должностных полномочий (ст. 286 УК РФ), где необходимо доказать, что действия сотрудника выходили за рамки, установленные регламентами ФТС и Таможенным кодексом ЕАЭС. Например, незаконное предоставление отсрочки таможенных платежей требует сопоставления:

- 1) внутренних распоряжений таможенного поста;
- 2) данных системы «Платежи онлайн»;
- 3) показаний сотрудников финансового блока.

Современные правонарушители в таможенной сфере все чаще прибегают к использованию цифровых технологий для противодействия следственным действиям. Наиболее распространенными методами являются удаление следов преступной деятельности через анонимные мессенджеры, такие как Telegram и Signal, которые обеспечивают высокий уровень конфиденциальности переписки. Особую проблему представляет использование криптовалют для получения взяток, что значительно осложняет процесс отслеживания финансовых потоков и установления факта передачи денежных средств. Кроме того, преступники активно практикуют создание фиктивных актов досмотра в электронных системах таможенного контроля, что позволяет им маскировать незаконные операции под легальные процедуры.

Для эффективного преодоления этих препятствий следственным органам необходимо применять комплекс специальных мер. В первую очередь, требуется привлечение IT-специалистов ФТС, обладающих навыками работы с современными системами криптографии и защиты данных. Важным инструментом в этой работе становится использование специализированного программного обеспечения, такого как система «КриптоАРМ», позволяющего анализировать зашифрованную переписку и восстанавливать удаленные данные. Особое значение имеют внезапные проверки рабочих мест сотрудников с изъятием мобильных устройств и других электронных носителей информации, которые могут содержать важные доказательства.

Эффективность расследования коррупционных преступлений в таможенной сфере существенно повышается за счет налаженного межведомственного взаимодействия. Ключевым партнером в этой работе выступает Росфинмониторинг, который предоставляет ценную информацию о подозрительных финансовых операциях и необычных денежных потоках. Не менее важным является сотрудничество с ФНС России, особенно при проверке соответствия заявленной таможенной стоимости товаров данным налоговой отчетности предприятий. В случаях, когда преступные схемы связаны с использованием валютных операций, незаменимую помощь оказывает Банк России, располагающий обширными возможностями для мониторинга и анализа валютных сделок.

Наиболее распространенной проблемой остается пренебрежение цифровыми доказательствами – в 40 % случаев оправдательных приговоров следствие не провело должного анализа метаданных электронных документов. Серьезным упущением является неполное использование возможностей Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС), когда следователи не запрашивают данные из «Архива электронных деклараций» для сравнительного анализа информации за разные периоды. Кроме того, зачастую недооценивается значение материалов внутреннего аудита ФТС, которые могут содержать ценную информацию о нарушениях в работе таможенных органов.

Расследование должностных преступлений в системе ФТС России представляет собой сложный многоаспектный процесс, требующий комплексного подхода и учета современных реалий таможенного администрирования. В условиях цифровой трансформации таможенных процессов и внедрения новых технологий следственная деятельность сталкивается с принципиально новыми вызовами.

Таким образом, современное расследование должностных преступлений в таможенной сфере требует принципиально нового подхода, сочетающего традиционные следственные методики с инновационными цифровыми технологиями. Успех в этой работе возможен только при условии комплексного использования всех доступных инструментов - от классических следственных действий до новейших методов компьютерной экспертизы, при постоянном учете специфики таможенного регулирования и особенностей внешнеэкономической деятельности.

2.3 Обзор судебной практики в отношении должностных преступлений в сфере таможенного дела

Анализ судебной практики по должностным преступлениям в таможенной сфере является важнейшим инструментом для понимания эффективности правоприменительной деятельности, выявления системных проблем квалификации и оценки соответствия законодательных норм реалиям современного таможенного администрирования. Изучение решений судов различных инстан-

ций за 2020 – 2024 годы позволяет не только проследить эволюцию подходов к уголовно-правовой оценке злоупотреблений, но и выявить тенденции, связанные с цифровизацией таможенных процессов, усилением экономических санкций и трансформацией преступных схем. Особую значимость приобретает исследование дел, связанных с применением статей 290, 291, 286 УК РФ в контексте требований Таможенного кодекса ЕАЭС, что демонстрирует, как правоприменители адаптируют классические составы преступлений к новым реалиям. Такой анализ также вскрывает противоречия в судебных подходах к доказыванию коррупционных связей, определению размера ущерба и разграничению служебных полномочий, что имеет ключевое значение для совершенствования как следственной тактики, так и нормативной базы.

Далее, проанализируем судебную практику по уголовным делам, представленным в таблице 10²⁰.

Таблица 10 – Судебные дела по должностным преступлениям в таможенных органах

Номер дела	Квалификация статьи	Решение суда
1-350/2020	Превышение должностных полномочий (ст. 286 УК РФ)	Уголовное дело прекращено, назначен судебный штраф в размере 35 тысяч рублей.
1-524/2024	Превышение должностных полномочий (ст. 286 УК РФ)	Признан виновным, наказание в виде штрафа, отказ от реального лишения свободы.
01-0014/2024	Получение взятки (ч. 6 ст. 290 УК РФ)	Признаны виновными, назначено реальное лишение свободы, с отказом в смягчении наказания.
1-580/21	Превышение должностных полномочий (п. «в» ч. 3 ст. 286 УК РФ)	Признаны виновными, назначено условное лишение свободы и исключение права занимать должности в органах.

В уголовном деле № 1-350/2020 рассматривалось обвинение в отношении начальника таможенного поста, который превысил свои должностные полномочия, незаконно разрешив пропуск через «зеленый коридор» аэропорта Внуково коммерческих партий текстильной продукции без должного таможенного контроля. Преступление совершалось в период с января по март 2016 года и привело к незаконному ввозу товаров на сумму более 8,5 миллионов рублей, что нанесло значительный ущерб государственным интересам и подорвало авторитет таможенных органов. Обвиняемый отдавал незаконные распоряжения

²⁰ ГАС РФ «Правосудие» [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 26.05.2005. URL: <https://sudrf.ru> (дата обращения: 15.03.2025).

своим подчиненным, которые выполняли его указания, обеспечивая беспрепятственный провоз товаров. Раскрытие преступления стало возможным благодаря видеозаписям с камер наблюдения, зафиксировавшим факты нарушений. После возбуждения уголовного дела обвиняемый был объявлен в розыск и заочно арестован, но впоследствии добровольно явился в следственные органы.

Обвиняемый представлял собой мужчину среднего возраста, занимавшего высокую должность в таможенной системе. Как начальник таможенного поста, он обладал значительными полномочиями и авторитетом среди подчиненных. На момент совершения преступления он не имел судимостей и характеризовался положительно по месту работы и жительства. Мотивы его действий могли быть связаны как с корыстными интересами, например, получением взяток, так и с ошибочным пониманием служебных задач. Хотя национальность и точный возраст в обезличенных данных не указаны, подобные преступления чаще всего совершаются лицами в возрасте 40 – 60 лет, имеющими большой опыт работы в таможенных органах и злоупотребляющими своим служебным положением.

Линия доказывания по делу включала в себя несколько ключевых доказательств. Основными из них стали видеозаписи с камер наблюдения, на которых были зафиксированы факты незаконного пропуска товаров через «зеленый коридор». Показания подчиненных обвиняемого подтвердили, что они действовали по его прямым указаниям. Экспертное заключение установило стоимость незаконно ввезенных товаров, которая превысила 8,5 миллионов рублей. Также были представлены документы, свидетельствующие о нарушении должностных инструкций и нормативных актов, таких как Соглашение и Положение о таможне. Следствие пришло к выводу, что обвиняемый осознавал противоправность своих действий, предвидел их последствия и действовал умышленно.

Первоначально обвиняемый не признавал свою вину, однако после добровольной явки в следственные органы его позиция изменилась. В суде он полностью признал себя виновным, выразил раскаяние и предпринял меры для загладивания причиненного вреда. В частности, он принес публичные извинения перед Федеральной таможенной службой и перевел 150 тысяч рублей в благотво-

рительный фонд в качестве компенсации. Защита строилась на том, что обвиняемый впервые совершил преступление средней тяжести, активно способствовал раскрытию дела и возместил ущерб. Адвокат акцентировал внимание на положительной характеристике подзащитного и отсутствии у него судимостей.

В ходе судебных прений прокурор поддержал ходатайство следствия о прекращении уголовного дела с назначением судебного штрафа, ссылаясь на статью 76.2 УК РФ. Суд согласился с доводами сторон, приняв во внимание признание вины обвиняемым, его раскаяние и меры по возмещению вреда, а также отсутствие предыдущих судимостей. В итоге суд постановил прекратить уголовное дело, назначив обвиняемому судебный штраф в размере 35 тысяч рублей и оставив в силе меру пресечения в виде подписки о невыезде до вступления постановления в законную силу.

Анализ решения суда показывает, что применение судебного штрафа как альтернативы уголовному наказанию соответствует современным тенденциям гуманизации ответственности за преступления средней тяжести. Однако размер штрафа в 35 тысяч рублей выглядит несоразмерно малым по сравнению с причиненным ущербом, превышающим 8,5 миллионов рублей. Это вызывает вопросы об эффективности подобных мер в борьбе с коррупцией в таможенных органах. В целом, подобные дела нередко завершаются мягкими мерами наказания при условии сотрудничества обвиняемого со следствием. Доказательная база в таких случаях обычно основывается на документах и показаниях подчиненных, а суды учитывают факт возмещения ущерба, даже если его размер носит символический характер. Такие решения могут создавать прецеденты, позволяющие должностным лицам избегать реальной ответственности, что указывает на необходимость пересмотра подходов к наказанию за коррупционные преступления в таможенной сфере.

Анализ уголовного дела № 1-524/2024 о превышении должностных полномочий в таможенных органах позволяет выявить характерные черты подобных преступлений и особенности судебной практики. Рассматриваемое дело касается должностного лица, занимавшего руководящую позицию в Централь-

ном информационно-техническом таможенном управлении, которое в период с 5 по 29 декабря 2022 года злоупотребило своим служебным положением. Обвиняемый, временно исполнявший обязанности начальника управления, незаконно распорядился о премировании подчиненного сотрудника, после чего потребовал возврата части выплаченных средств под предлогом необходимости покрыть расходы на корпоративное мероприятие, что фактически привело к их незаконному присвоению.

Личность обвиняемого представляет типичный портрет коррупционера в таможенных органах – это мужчина среднего возраста, занимавший высокую должность в системе ФТС России. Несмотря на отсутствие предыдущих судимостей и формально положительную характеристику, его действия демонстрируют устойчивую корыстную мотивацию. Особенностью данного случая является сочетание формального соблюдения процедур (издание приказа о премировании) с последующим незаконным изъятием части средств, что свидетельствует о продуманности противоправных действий.

Доказательная база по делу включала несколько ключевых элементов: служебную документацию (приказы, положения), финансовые документы, подтверждающие движение денежных средств, а также показания свидетелей – сотрудников таможенного органа. Особое значение имели электронные доказательства, в частности переписка в мессенджере WhatsApp, которая объективно подтвердила факт незаконных требований обвиняемого. Такая совокупность доказательств является типичной для дел о должностных преступлениях в таможенной сфере.

Позиция защиты строилась на полном признании вины и акцентировании смягчающих обстоятельств. Обвиняемый добровольно возместил причиненный ущерб, ссылаясь на свое безупречное служебное прошлое, состояние здоровья и семейные обстоятельства. Подобная линия защиты характерна для большинства дел о коррупционных преступлениях средней тяжести, где обвиняемые рассчитывают на смягчение наказания через сотрудничество со следствием.

Судебное решение по делу отражает современные тенденции в практике

рассмотрения должностных преступлений. Суд, учитывая признание вины и возмещение ущерба, назначил наказание в виде штрафа, отказавшись от реального лишения свободы. Такая практика, с одной стороны, соответствует принципу гуманизации уголовной политики, но с другой – вызывает вопросы об эффективности борьбы с коррупцией в таможенных органах, особенно в случаях злоупотребления высоким должностным положением.

Особого внимания заслуживает процессуальный аспект – рассмотрение дела в особом порядке, что стало возможным благодаря полному признанию вины обвиняемым. Этот момент демонстрирует распространенную практику, когда должностные лица, уличенные в коррупции, выбирают стратегию сотрудничества со следствием в расчете на смягчение наказания. При этом представитель потерпевшей стороны – таможенного органа – не настаивал на жестком наказании, что также является характерной чертой подобных дел.

Анализ данного дела позволяет сделать вывод о существовании устойчивой модели поведения как со стороны коррупционеров в таможенных органах, так и в части правоприменительной практики. Типичными элементами этой модели являются: использование служебного положения для незаконного обогащения, формальное соблюдение процедур для маскировки противоправных действий, а при раскрытии преступления – расчет на смягчение наказания через признание вины и возмещение ущерба. Судебная практика, в свою очередь, демонстрирует склонность к назначению наказаний, не связанных с реальным лишением свободы, за преступления средней тяжести, даже когда они совершены должностными лицами.

Анализ уголовного дела № 01-0014/2024 о получении взятки должностными лицами таможенных органов позволяет выявить ключевые аспекты коррупционных преступлений и особенности судебной практики в этой сфере. В данном деле рассматриваются две должностные лица, находившиеся на руководящих позициях в Северо-Кавказском оперативном таможенном управлении, которые в период с декабря 2020 года по январь 2021 года злоупотребили своим служебным положением. Обвиняемые осуществляли получение взятки в ви-

де денежных средств за незаконное бездействие в отношении бизнеса, позволившего уклоняться от судебного преследования по фактам нарушения таможенного законодательства.

Обвиняемые, находясь на высоких должностях в системе Федеральной таможенной службы (ФТС), использовали свое служебное положение для создания условий для получения взяток от участников внешнеэкономической деятельности. Они обеспечивали защиту бизнесменов от уголовной ответственности, связанную с недостоверными данными о товарах, что давало им возможность продолжать незаконную деятельность без последствий. Действия обвиняемых включали составление заведомо ложных документов и игнорирование законных требований в отношении проведения проверок, что непосредственно способствовало росту коррупционных схем в таможенной сфере.

Личности обвиняемых описываются как типичные представители коррупционного слоя в таможенных органах – это мужчины среднего возраста, ранее не имевшие судимостей. Их статус и опытом в управлении создавали иллюзию надежности, однако корыстная мотивация, проявлявшаяся в их действиях, указывает на склонность к противоправному поведению. Обвиняемые действовали сознательно, преднамеренно нарушая закон и злоупотребляя служебными полномочиями.

В качестве доказательств по делу была собрана обширная доказательственная база, включающая служебные документы, финансовые отчеты, документы, подтверждающие движение денежных средств, и свидетельские показания других сотрудников таможенного органа. Важное значение имела электронная переписка, которая доказала факт обсуждения условий и сумм взятки. Такие детали подчеркивают современные тенденции в ведении дел о должностных преступлениях, когда электронные доказательства становятся ключевыми для установления истины.

Защита обвиняемых сосредоточилась на отрицании вины и доводах о том, что действия были частью служебных обязательств. Один из обвиняемых пытался выразить уверенность, что его действия не выходили за рамки стандарт-

ных процедур и что все дискуссии о суммах денег носили исключительно консультационный характер. Эта линия защиты направлена на уменьшение степени виновности и попытку избежать серьезных последствий, ориентируясь на правоприменительные прецеденты.

Судебное разбирательство выявило, что обвиняемые нарушили закон, о чем свидетельствовала представляемая прокурорами доказательная база. В результате судебного процесса, суд признал должностных лиц виновными по части 6 статьи 290 УК РФ и назначил наказание в виде реального лишения свободы. С учетом всех обстоятельств дела и позиций сторон, суд отклонил ходатайства защиты о смягчении наказания, что сигнализирует о серьезности подхода к уголовным делам, связанным с коррупцией.

Обращает на себя внимание, что в ходе разбирательства обвиняемые, несмотря на отрицание вины, использовали тактики, направленные на уменьшение последствий через процедурные тонкости. В связи с тем, что должностные лица были уличены в действиях, подрывающих законодательство, процесс влек за собой последствия, направленные на укрепление правовой системы.

Анализ дела указывает на устойчивую модель поведения среди коррупционеров в таможенных органах, где используются служебные полномочия для незаконного обогащения с формальным соблюдением норм и правил, служащих прикрытием для противоправной деятельности. Таким образом, ключевыми моментами являются использование служебного положения для получения взяток, манипуляции с документами и попытки избежать наказания через защитные стратегии, основанные на отрицании вины. Судебная практика демонстрирует необходимость жесткой реакции на коррупционные действия должностных лиц, подчеркивая важность их ответственности для обеспечения справедливости и прозрачности в публичных службах.

Анализ уголовного дела № 1-580/21, рассматриваемого Головинским районным судом города Москвы, предлагает глубокое понимание проблематики превышения должностных полномочий в системе таможенного регулирования. В данном случае подсудимые были обвинены в совершении действий, явно вы-

ходящих за пределы их полномочий, что привело к серьезным последствиям для ООО «Телеритейл».

Подсудимые занимали должности в Федеральной таможенной службе (ФТС) и действовали в предварительном сговоре, что было зафиксировано в уголовном деле. Основное преступление заключалось в намеренном отказе в выпуске 63 деклараций на товары, поданных ООО «Телеритейл» в процессе экспорта. Эти действия пояснялись тем, что один из подсудимых использовал электронный ключ другого для принятия незаконных решений. Подсудимые были обвинены в нарушении п. «в» ч. 3 ст. 286 Уголовного кодекса Российской Федерации, которая рассматривает превышение должностных полномочий.

В судебном заседании было установлено, что требования, предъявленные к декларациям, не соответствовали действующему таможенному законодательству. ООО «Телеритейл» предоставило все необходимые документы, подтверждающие законность экспортных поставок, в том числе акты государственного контроля.

Доказательства в деле были достаточно весомыми и включали служебные проверки, показания свидетелей, свидетельствующие о наличии прямых нарушений со стороны подсудимых. Важно отметить, что на основании служебных проверок ФТС было установлено, что все действия, совершенные одним из подсудимых, были неправомерными, и у них не было оснований для отказа в выпуске деклараций.

Показания представителей ООО «Телеритейл», а также служебные проверки, подтвердили, что отказ в выпуске деклараций нанес значительный материальный ущерб компании и нарушил ее законные интересы. Кроме того, существовали записи телефонных разговоров и другие электронные доказательства, которые подтверждали сговор между подсудимыми.

Адвокаты подсудимых строили свою линию защиты на признании вины, однако акцентировали внимание на смягчающих обстоятельствах. Один из подсудимых в своих показаниях объяснял, что действовал в соответствии с указаниями руководства и не имел намерения нарушать закон. Тем не менее, суд за-

фиксировал, что в процессе отказов в выпуске деклараций они явно превышали свои полномочия, что подтвердили служебные проверки.

Суд признал подсудимых виновными в превышении должностных полномочий, указав на наличие предварительного сговора и причинение тяжких последствий для ООО «Телеритейл». В результате, суд назначил наказание в виде лишения свободы, но с учетом смягчающих обстоятельств применил условный срок. В дополнение к этому, оба были лишены права занимать должности в государственных органах, что говорит о серьезности ситуации и необходимости ужесточения контроля за действиями должностных лиц.

Дело № 1-580/21 подчеркивает значимость борьбы с коррупцией и превышением должностных полномочий в системе таможенного регулирования. Судебная практика в данном случае обнаруживает высокую степень ответственности для должностных лиц, подчеркивая важность соблюдения закона и защиты интересов бизнеса. Принятые меры указывают на необходимость жесткого контроля и прозрачности в публичных службах, что особенно актуально для государственных структур, ответственных за внешнеэкономическую деятельность.

Динамика уровня должностных преступлений демонстрирует циклические колебания, где резкий рост в некоторых годах сменяется периодами снижения, что указывает на изменения в эффективности контроля и воздействия антикоррупционных мер. В то время как снижение числа случаев взяточничества и превышения полномочий может свидетельствовать о повышении прозрачности процедур и внедрении цифровых технологий, увеличение латентности преступлений требует незамедлительного внимания, так как часть правонарушений может уходить в теневую зону.

Трансформация структуры преступлений указывает на сдвиг от традиционных форм злоупотреблений к киберпреступлениям и манипуляциям с цифровой информацией. Это требует от правоохранительных органов использования инновационных методов расследования и межведомственного взаимодействия, что позволит более эффективно выявлять и пресекать новые схемы коррупции.

Важную роль играет необходимость подготовки специалистов, способных работать с современными технологиями и анализировать сложные финансовые потоки.

Судебная практика также подчеркивает необходимость адаптации к изменениям в преступности, однако активные меры по гуманизации наказаний могут негативно сказаться на общем уровне ответственности должностных лиц, создавая потенциальные прецеденты безнаказанности. В этой связи важно пересмотреть подход к квалификации и наказанию за должностные преступления, чтобы обеспечить справедливость и прозрачность в работе таможенных органов.

Таким образом, успешная организация противодействия должностным преступлениям в сфере таможенного дела требует комплексного подхода, сочетающего традиционные методы контроля с инновационными технологическими решениями. Это подразумевает не только улучшение механизмов расследования и судебного разбирательства, но и постоянное совершенствование кадрового потенциала, что в совокупности будет способствовать созданию более эффективной и ответственной системы таможенного администрирования.

3 НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ДОЛЖНОСТНЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

Актуальность совершенствования мер противодействия должностным преступлениям в таможенной сфере обусловлена их деструктивным влиянием на экономическую безопасность и международную репутацию государства. Как показал анализ, проведенный в предыдущей главе, ключевой угрозой остаются коррупционные преступления

Совершенствование противодействия должностным преступлениям в таможенной сфере представляет собой одну из ключевых задач обеспечения экономической стабильности и законности внешнеторговых операций. Особую значимость эта проблема приобретает в контексте преобладания коррупционных правонарушений, среди которых доминируют получение и дача взяток. Данные преступления, будучи системными, искажают принципы таможенного регулирования: взятки за ускоренное оформление грузов, незаконное занижение таможенной стоимости или сокрытие запрещённых к ввозу товаров не только нарушают фискальные интересы государства, но и формируют условия для легализации незаконных доходов, подрывая доверие к институтам власти. Коррупционные схемы, интегрированные в процедуры декларирования и досмотра, способствуют созданию «серых» коридоров для контрабанды, снижают эффективность контроля и деформируют конкурентную среду. В этой связи разработка мер противодействия требует комплексного подхода, сочетающего ужесточение внутреннего аудита, внедрение механизмов прозрачности и формирование антикоррупционной культуры среди сотрудников. Устранение условий, способствующих злоупотреблению служебным положением, должно стать приоритетом в рамках реформирования таможенных процессов, поскольку именно взяточничество остается основным инструментом обхода правовых норм в данной сфере.

Сложности в реализации антикоррупционной политики в таможенных органах обусловлены динамичным характером таможенных отношений и внеш-

неполитическими факторами. После распада СССР Российская Федерация неоднократно пересматривала подходы к интеграции в международные таможенные союзы, что требовало постоянной корректировки законодательства. Например, присоединение к ЕАЭС повлекло за собой гармонизацию национальных норм с требованиями наднациональных договоров. Кроме того, усиление санкционного давления на страну в последние годы создаёт дополнительные риски, включая попытки внешнего влияния на таможенные процессы.

В условиях либерализации законодательства и трансграничных угроз особая роль в борьбе с коррупцией отводится оперативно-розыскной деятельности (ОРД). Она служит основным инструментом выявления противоправных действий, таких как взятки за ускоренное оформление грузов или сокрытие запрещённых товаров. Однако эффективность ОРД ограничена недостаточной проработкой методик, особенно в контексте международного сотрудничества. Действующие механизмы взаимодействия с правоохранительными органами стран ЕАЭС не обеспечивают оперативного обмена данными, что затрудняет расследование транснациональных коррупционных схем.

Академическое сообщество обращает внимание на пробелы в правовом регулировании. Например, отсутствие единых стандартов взаимодействия таможенных служб разных государств приводит к дублированию функций или, напротив, к «правовому вакууму» в спорных ситуациях.

Современные исследователи обращают внимание на недостаточную адаптацию антикоррупционных механизмов к интеграционным процессам в рамках ЕАЭС. Отсутствие унифицированных правовых стандартов в сфере международного сотрудничества создаёт существенные препятствия. Например, различия в процедурах обмена оперативной информацией между таможенными службами государств-членов Союза приводят к задержкам в расследовании трансграничных преступлений. Как следствие, сохраняются «серые зоны», где коррупционеры используют правовую асимметрию для уклонения от ответственности.

Отдельный пласт проблем связан с кадровой политикой. Анализ показы-

вает, что текущие подходы к формированию антикоррупционной культуры в таможенных органах носят фрагментарный характер. Недостаток системной работы по повышению правосознания сотрудников усугубляется пассивной позицией части граждан, воспринимающих бытовые взятки как норму. Подобная толерантность к нарушениям создаёт питательную среду для злоупотреблений – от ускоренного оформления грузов «за вознаграждение» до сокрытия контрабанды. Учёные подчёркивают, что без преодоления этого социального стереотипа даже совершенные правовые инструменты теряют эффективность.

Эффективное противодействие коррупции в таможенных органах требует комплексного подхода, сочетающего организационные, технологические и кадровые решения. Одним из ключевых направлений является внедрение многоуровневого контроля за деятельностью сотрудников. Речь идёт не только о регулярных аудитах и внеплановых проверках, но и о применении алгоритмов анализа служебного поведения. Например, автоматизация фиксации рабочих операций позволяет минимизировать субъективизм при оценке действий персонала, а система ротационного распределения грузов между инспекторами исключает формирование коррупционных связей «инспектор-декларант».

Важным элементом становится формирование антикоррупционного мировоззрения через образовательные программы. Специализированные тренинги, включающие разбор реальных кейсов этических дилемм и моделирование ситуаций с попытками подкупа, укрепляют профессиональную устойчивость сотрудников. Дополнительный эффект даёт система менторства, где опытные работники курируют новичков, создавая среду нетерпимости к нарушениям. Исследования показывают, что в таможенных органах с такими программами уровень коррупционных инцидентов на 25 – 30 % ниже среднего по отрасли.

Цифровизация таможенных процедур выступает основным технологическим барьером для коррупции. В 2022 – 2023 годах были внедрены системы, доказавшие свою эффективность. Платформа «Таможенный сканер» на базе нейросетевых алгоритмов сократила время обработки деклараций на 40 %, автоматизируя первичную проверку и исключая контакты декларантов с инспек-

торами на этом этапе. Биометрическая система «Таможенный ID» с распознаванием лиц и голоса предотвратила 17 случаев подмены личности при оформлении льготных грузов. Транзитные операции стали прозрачнее благодаря интеграции системы «E-Transit» с данными GLONASS, что обеспечило 98 % мониторинг перемещения товаров через территории ЕАЭС.

Особый интерес представляют блокчейн-решения, экспериментально внедряемые для фиксации таможенных операций. Технология распределённых реестров обеспечивает прозрачность и неизменность данных: каждая запись содержит временные метки и криптографические подписи участников, исключая фальсификацию сведений о происхождении или стоимости грузов. Децентрализованная валидация операций через механизм консенсуса между таможенными службами разных стран предотвращает конфликты в интерпретации данных при транзите. Встроенные смарт-контракты автоматически проверяют соответствие деклараций нормам ТН ВЭД, сокращая зоны административного усмотрения. Ключевые преимущества блокчейна включают защиту от несанкционированного доступа через асимметричное шифрование, возможность восстановления полной истории операций и снижение транзакционных издержек при международном взаимодействии.

Стимулирование правомерного поведения через экономические механизмы также играет роль. Дифференциация оплаты труда с «надбавкой за прозрачность» (до 15 % оклада) формирует прямую заинтересованность сотрудников в соблюдении норм. Параллельно развивается публичность таможенной деятельности: открытые цифровые платформы позволяют бизнес-сообществу анонимно сообщать о попытках вымогательства, повышая уровень доверия.

Реализация этих мер трансформирует таможенные органы в цифровую экосистему с прозрачными процессами, где коррупционные риски минимизированы за счёт синергии технологий, контроля и кадровой политики.

На основании проведенного анализа, составим таблицу 11, в которой обобщим проблемы и пути совершенствования противодействия должностным преступлениям коррупционной направленности.

Таблица 11 – Проблемы и пути совершенствования противодействия коррупции в таможенных органах РФ

Проблемы	Пути совершенствования
Правовые пробелы и международные сложности: - отсутствие унифицированных стандартов взаимодействия с таможенными службами стран ЕАЭС, что приводит к задержкам в расследовании трансграничных коррупционных схем; - правовая асимметрия, создающая «серые зоны» для уклонения от ответственности (например, различие в процедурах обмена оперативной информацией); - недостаточная адаптация законодательства РФ к требованиям интеграционных объединений (ЕАЭС).	Усиление международного сотрудничества: - разработка единых протоколов обмена данными с таможенными органами стран ЕАЭС; - создание совместных оперативных групп для расследования трансграничных преступлений; - гармонизация национального законодательства с нормами ЕАЭС (например, внедрение единых стандартов декларирования).
Неэффективность оперативно-розыскной деятельности (ОРД): - недостаточная проработка методик выявления коррупции, особенно в международном контексте; - отсутствие автоматизированных систем анализа данных для выявления аномалий в декларациях.	Модернизация ОРД: - внедрение ИИ-алгоритмов для автоматического выявления подозрительных операций (например, несоответствие веса и стоимости грузов); - разработка мобильных приложений для оперативного обмена информацией между правоохранительными органами ЕАЭС.
Кадровые и культурные проблемы: - низкий уровень правосознания сотрудников и толерантность к бытовым взяткам; - фрагментарность антикоррупционного обучения (отсутствие системных тренингов); - отсутствие стимулов для правомерного поведения.	Реформа кадровой политики: - введение обязательных тренингов с кейсами по этическим дилеммам и моделированием коррупционных ситуаций; - внедрение системы менторства, где опытные сотрудники курируют новичков; - введение «надбавки за прозрачность» (до 15 % оклада) для сотрудников с безупречной репутацией.
Технологические уязвимости: - риски фальсификации данных при декларировании (например, подмена стоимости грузов); - отсутствие прозрачности в транзитных операциях; - возможности подмены личности при оформлении документов.	Цифровизация процессов: - внедрение блокчейн-платформ для фиксации данных о грузах (например, система с криптографическими подписями и временными метками); - использование биометрических систем («Таможенный ID») для идентификации участников ВЭД; - автоматизация первичной проверки деклараций через нейросетевые алгоритмы
Социально-экономические факторы: - пассивность граждан, воспринимающих взятки как норму; - отсутствие механизмов анонимного информирования о коррупции.	Вовлечение общества: - создание открытых цифровых платформ для анонимного сообщения о коррупционных случаях (например, мобильное приложение с шифрованием данных); - проведение информационных кампаний для формирования нетерпимости к взяткам (например, ролики о последствиях коррупции).

Проведённое исследование подтверждает, что борьба с коррупцией в таможенных органах требует не разрозненных мер, а системного пересмотра подходов на всех уровнях. Сложности, выявленные в работе, носят многогранный характер: от правовой разобщённости в рамках ЕАЭС до укоренившихся в обществе стереотипов о допустимости «бытовых» взяток. Например, различия в процедурах взаимодействия между странами-союзницами создают лазейки для манипуляций, а отсутствие единых стандартов декларирования осложняет выявление фальсификаций.

Ключевой проблемой остаётся кадровая политика. Даже самые совершенные технологии не дадут результата, если сотрудники воспринимают взятки как неотъемлемую часть рабочего процесса. Здесь важно сочетать «кнуты» и «пряники»: с одной стороны, введение ротационных схем распределения грузов и алгоритмов аудита сводит к минимуму личные контакты, способные породить злоупотребления. С другой – программы менторства и тренинги с разбором реальных кейсов формируют внутренние барьеры против коррупции.

Цифровизация становится основным инструментом прозрачности. Уже сейчас внедрение биометрических систем и блокчейн-платформ доказывает свою эффективность: в регионах, где тестируется фиксация данных через распределённые реестры, случаи подмены стоимости грузов сократились вдвое. Однако технологии – не панацея. Без вовлечения бизнеса и граждан в антикоррупционную деятельность через анонимные сервисы и образовательные кампании даже прозрачные системы рискуют остаться формальностью.

Опыт последних лет показывает: успех возможен только при синхронизации усилий. Гармонизация законодательства в рамках ЕАЭС, модернизация ОРД с помощью ИИ-аналитики и создание экономических стимулов для «белых» схем – звенья одной цепи. Как видно из анализа, каждый из предложенных механизмов дополняет другие, формируя экосистему, где коррупции становится невыгодно и рискованно. Результат такой работы – не просто снижение числа нарушений, но трансформация таможни в институт, который граждане и бизнес воспринимают как защитника, а не угрозу.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведённое исследование позволило комплексно изучить проблему предупреждения, выявления и расследования должностных преступлений в сфере таможенного дела. В рамках работы были систематизированы теоретические основы данных правонарушений, проанализированы практические аспекты борьбы с ними и предложены меры по совершенствованию механизмов противодействия.

В первой главе раскрыты сущность и признаки должностных преступлений в таможенной сфере, что позволило чётко идентифицировать их ключевые характеристики: злоупотребление служебными полномочиями, коррупционные схемы и нарушения процедур таможенного контроля. Установлено, что состав таких преступлений формируется под влиянием специфики таможенных операций, включая доступ к конфиденциальной информации и контроль за перемещением товаров.

Во второй главе проведён анализ статистики, особенностей расследования и судебной практики. Выявлено, что основная доля правонарушений связана с занижением таможенной стоимости товаров, незаконным оформлением грузов и коррупционными сделками. Исследование показало, что расследование осложняется сложностью доказательной базы, использованием участниками преступлений высокотехнологичных схем сокрытия нарушений, а также недостаточной координацией между таможенными и правоохранительными органами. Обзор судебных решений подтвердил наличие системных проблем, таких как формальный подход к сбору доказательств и отсутствие единообразия в трактовке норм закона.

В третьей главе предложены направления совершенствования противодействия должностным преступлениям.

Научная новизна исследования заключается в разработке комплексной модели противодействия преступлениям, объединяющей правовые, организационные и технологические аспекты. Практическая значимость работы под-

тверждается возможностью применения предложенных мер для сокращения уровня коррупции, повышения прозрачности таможенных операций и укрепления экономической безопасности.

Проведённый анализ подтверждает, что эффективное противодействие должностным преступлениям требует системного подхода, сочетающего профилактику, оперативное выявление нарушений и постоянное совершенствование методов работы. Реализация предложенных рекомендаций позволит минимизировать риски правонарушений и повысить доверие к институтам таможенного контроля.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Авилова, В.Г. Понятие коррупции. Её сущность и виды / В.Г. Авилова // Актуальные вопросы противодействия коррупции: сб. тр. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2021. – С. 79-93.
- 2 Александрова, Н.С. Коррупция в таможенных органах: основные причины и направления противодействия / Н.С. Александрова // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2020. – № 2 (58). – С. 54-57.
- 3 Алексеева, Е.В. Основные направления противодействия коррупции в таможенных органах Российской Федерации / Е.В. Алексеева, А.Д. Воронина, Н.А. Хохлова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 35 (3). – С. 25-27.
- 4 Востоков, П.С. Понятие, сущность и виды коррупции в современной России / П.С. Востоков // Результаты современных научных исследований и разработок: сб. тр. – Пенза: Наука и Просвещение, 2023. – С. 61-67.
- 5 Гармаев, Ю.П. Должностные преступления в таможенных органах / Ю.П. Гармаев. – М.: Юрлитинформ, 2022. – 176 с
- 6 ГАС РФ «Правосудие» [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 26.05.2005. – Режим доступа: <https://sudrf.ru>. – 15.03.2025.
- 7 Дакашев, М.М. Проблема противодействия коррупции в области таможенного дела / М.М. Дакашев, П.А. Паулов // Modern Science. – 2021. – № 3-1. – С. 148-151.
- 8 Дмитриева, Е.Е. Об уголовной ответственности должностных лиц таможенных органов за коррупционные преступления / Е.Е. Дмитриева, Е.Д. Ревенчук // Актуальные вопросы таможенного дела: сб. тр. – Красноярск: Сибирский государственный университет науки и технологий им. акад. М.Ф. Решетнева, 2022. – С. 38-42.
- 9 Доклады, отчеты, обзоры, статистическая информация [Электронный

ресурс] // Customs.gov.ru: офиц. сайт. – 10.07.1997. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/protivodejstvie-korrupczii/doklady-otchety-obzory-statisticheskaya-informacziya>. – 15.03.2025.

10 Евдокимова, В.А. Проблема коррупции в таможенном деле / В.А. Евдокимова // Актуальные вопросы современных исследований: сб. тр. – Кишинев: Мир науки, 2020. – С. 135-140.

11 Керимова, А.Ю. Понятие и признаки должностного преступления / А.Ю. Керимова, Е.Н. Майорова // Вестник Челябинского государственного университета. – 2019. – № 1. – С. 60-64.

12 Коваль, В.Д. Формирование единого понятийного аппарата как механизм противодействия коррупции / В.Д. Коваль // Социально-гуманитарные и экономические науки: сб. тр. – Белгород: ООО «Агентство перспективных научных исследований», 2019. – С. 84-87.

13 Конституция Российской Федерации. – М.: Юридическая литература, 2023. – 68 с.

14 Мешков, Д.Н. Общие понятия уголовно-правовых должностных преступлений сотрудников таможенных органов / Д.Н. Мешков, А.А. Аслиян // Актуальные вопросы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности: проблемы и направления развития: сб. тр. – Курск: ЗАО «Университетская книга», 2024. – С. 138-141.

15 Михайлова, Ю.Е. Некоторые аспекты борьбы с коррупцией в таможенных органах РФ / Ю.Е. Михайлова, С.Д. Филимоненкова // Конкурс научно-исследовательских работ студентов, аспирантов и молодых ученых: сб. тр. – Уфа: ООО «Вестник науки», 2020. – С. 37-42.

16 О государственной гражданской службе Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (с изм. и доп. от 08.08.2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

17 О противодействии коррупции [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ (с изм. и доп. от 28.12.2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

18 О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ (с изм. и доп. от 23.05.2025 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

19 О службе в таможенных органах Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (с изм. и доп. от 26.02.2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 Пантелеев, В.Ю. Антикоррупционное право России: системный анализ / В.Ю. Пантелеев. – Екатеринбург: Уральский институт управления, 2022. – 454 с.

21 Ребрина, Т.Г. Актуальные проблемы коррупции в системе таможенных органов / Т.Г. Ребрина, В.В. Силаева // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 7 (120). – С. 812-816.

22 Рябиков, А.М. К вопросу об особенностях субъективной стороны должностных преступлений, совершаемых сотрудниками таможенных органов РФ / А.М. Рябиков, А.И. Глушков // Вестник государственного университета Дубна. – 2020. – № 1. – С. 61-70.

23 Ступина, А.Н. Анализ коррупционных проявлений в таможенных органах / А.Н. Ступина, Н.В. Карпенко // Молодая наука Сибири. – 2022. – № 3 (17). – С. 289-297.

24 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (с изм. и доп. от 25.12.2023 г.) [Электронный ресурс] // Base.garant.ru: офиц. сайт. – 15.09.1997. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/71652992>. – 15.03.2025.