МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления	Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность	38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему

«Совершенствование системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей»

Студент	_____ подпись, дата	Михалкина Юлия Сергеевна
Руководитель	_____ подпись, дата	Крапчина Л. Н.
Нормоконтролер	_____ подпись, дата	Корж Н. В.
Рецензент Доцент кафедры «Экономика и управление» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный технологический университет»	_____ подпись, дата	Козина Е.В.

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ №_____)

Заведующий кафедрой _____ подпись, дата Рожкова Л.В.

Работа защищена с отметкой _____ (протокол ГЭК от _____ №____)

Секретарь ГЭК _____ подпись, дата Корж Н. В.

Пенза 2024

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

«УТВЕРЖДАЮ»:
зав. кафедрой
д.с.н., проф. Рожкова Л. В.

_____
«_____»_____2024 г.

ЗАДАНИЕ
НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ
студенту Михалкиной Ю.С. группы 19ЭД1, обучение очное
(фамилия, имя, отчество)

1 Тема дипломной работы: Совершенствование системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей
утверждена приказом по ФГБОУ ВО «ПГУ» № от «03» ноября 2023 г. №1101 а/о
2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы 01.06.2024 г.
3 Исходные данные к дипломной работе: нормативно-правовая база, научная и справочная литература, данные сети Интернет.
4 Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы организации системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей; анализ системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей в РФ; совершенствование системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей.
5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.
6 Дата выдачи задания: 06.11.2023

Руководитель _____/ Л. Н. Крапчина /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____/ Ю. С. Михалкина /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Календарный план подготовки дипломной работы

№ п/п	Наименование разделов	Срок выполнения	Отметка о выполнении
1	Подбор и изучение литературы	06.11.2023 – 03.12.2024	Выполнено
2	Составление плана ВКР	04.12.2024 - 10.12.2024	Выполнено
3	Написание Главы 1	11.12.2023- 10.01.2024	Выполнено
4	Проверка 1- й главы руководителем и доработка ее по замечаниям руководителя	11.01.2024- 21.01.2024	Выполнено
5	Написание Главы 2	22.01.2024- 25.02.2024	Выполнено
6	Проверка 2- й главы руководителем и доработка ее по замечаниям руководителя	26.02.2024- 03.03.2024	Выполнено
7	Написание Главы 3	04.03.2024- 07.04.2024	Выполнено
8	Проверка 3- й главы руководителем и доработка ее по замечаниям руководителя	08.04.2024- 14.04.2024	Выполнено
9	Написание введения и заключения, представление законченной работы руководителю	15.04.2024- 21.04.2024	Выполнено
10	Проверка руководителем законченной работы	22.04.2024- 05.05.2024	Выполнено
11	Оформление ВКР	06.05.2024- 19.05.2024	Выполнено
12	Сдача ВКР нормоконтролеру, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	20.05.2024- 29.05.2024	Выполнено
13	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	30.05.2024- 31.05.2024	Выполнено
14	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	01.06.2024	Выполнено

Руководитель _____/ Л. Н. Крапчина/

РЕФЕРАТ

Дипломная работа 102 с., 3 главы, 15 рис., 7 табл., 69 источников, 3 прил.

КУЛЬТУРНЫЕ ЦЕННОСТИ, НЕЗАКОННЫЙ ОБОРОТ, ТАМОЖЕННАЯ ГРАНИЦА, КОНТРАБАНДА, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА, ПЕРЕМЕЩЕНИЕ КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Объект исследования – таможенный контроль в отношении культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Цель работы состоит в анализе теоретической базы и нормативно-правовых документов для уточнения понятия «культурные ценности», изучении правонарушений, рассмотрении зарубежного и советского опыта организации противодействия незаконному перемещению культурных ценностей в целях разработки предложений по совершенствованию системы таможенного контроля в отношении культурных ценностей для стран-участниц ЕАЭС.

Методологическую основу работы составили такие меры научного познания, как синтез, анализ, сравнение, метод системного анализа.

Результаты работы: раскрыта сущность и специфика системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей; проанализированы правовые аспекты организации противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей; дана оценка системы противодействия незаконному перемещению культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС; рассмотрен опыт СССР и современная практика организации системы противодействия незаконному перемещению культурных ценностей; проанализирован зарубежный опыт организации противодействия незаконному перемещению культурных ценностей через таможенную границу государств; раскрыто применение эффективных

инструментов по противодействию незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей; изучено применение интеллектуальных и цифровых технологий по противодействию незаконному перемещению культурных ценностей на территориях зарубежных стран; предложена унификация правовых норм в целях повышения результативности борьбы с незаконным перемещением культурных ценностей в ЕАЭС.

Теоретическая значимость ВКР состоит в обосновании проблемы незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей.

Рекомендации по совершенствованию системы перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС, разработке буклетов, содержащих информацию по ввозу и вывозу культурных ценностей из/в РФ.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…… 7
ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННОМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ…… 11
1.1 Система противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей: сущность и специфика……... 11
1.2 Правовые аспекты организации противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей…… 19
ГЛАВА 2 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННОМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В РФ…….. 31
2.1 Оценка системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей…… 31
2.2 Опыт СССР и современная практика организации системы противодействия незаконному перемещению культурных ценностей на примере РФ и Приволжского таможенного управления……... 42
2.3 Зарубежный опыт организации противодействия незаконному перемещению культурных ценностей через таможенные границы государств……. 51
ГЛАВА 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННОМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ…… 63
3.1 Применение эффективных инструментов по противодействию незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей…….. 63
3.2 Применение интеллектуальных и цифровых технологий по противодействию незаконного оборота культурных ценностей на территориях зарубежных стран…… 69

3.3 Унификация правовых норм в целях повышения результативности борьбы с незаконным перемещением культурных ценностей в ЕАЭС……. 77
ЗАКЛЮЧЕНИЕ…….. 85
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ…… 89
ПРИЛОЖЕНИЕ А…….. 98
ПРИЛОЖЕНИЕ Б…….. 101
ПРИЛОЖЕНИЕ В……. 102

ВВЕДЕНИЕ

С развитием тесных взаимоотношений между государствами, укреплением сотрудничества и налаживанием экономических, торговых, политических связей, возрос торговый оборот товаров через таможенные границы различных государств. В связи с большими объемами поступающих товаров и иных предметов, пересылаемых из одного государства в другое, таможенными органами было принято решение об использовании выборочного таможенного контроля. Выборочность характеризуется тем, что сотрудник таможенных органов может потребовать только некоторую часть товаров для проведения одного из форм таможенного контроля, оставшаяся часть товаров проходит автоматически через таможенные границы без проверки.

В этой связи участились случаи незаконного проникновения товаров через границы государств. Обманным путем могут провозиться любые предметы, которые легко скрыть от сотрудника таможенных органов, например, драгоценные вещи, купленные за рубежом, аксессуары, ювелирные изделия, металлы, наркотические средства и т.д. Особую проблему при незаконном проникновении через таможенные границы составляют предметы культурных ценностей.

Под культурными ценностями следует понимать любые предметы, представляющие историческую ценность и значимость для страны, возраст которых составляет более 50 лет и находящиеся в единственном или лимитированном экземпляре.

Из года в год учащаются случаи пресечения сотрудниками таможенных органов контрабанды культурных ценностей. При этом, проблема рассматривается не только на национальном уровне в пределах Российской Федерации, а на международном уровне.

В этой связи актуальность темы заключается в принятии незамедлительных мер борьбы с возросшим количеством попыток

незаконного оборота культурных ценностей с их последующей перепродажей на территории ЕАЭС посредством взаимодействия с зарубежными странами.

Цель настоящей выпускной квалификационной работы – проанализировать теоретическую базу и нормативно-правовые документы для уточнения понятия «культурные ценности», изучить правонарушения, рассмотреть зарубежный и советский опыт организации противодействия незаконному перемещению культурных ценностей в целях разработки предложений по совершенствованию системы таможенного контроля в отношении культурных ценностей для стран-участниц ЕАЭС.

Для реализации данной цели необходимо решение следующих задач:

- изучить сущность и специфику противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей;

- проанализировать правовые аспекты организации противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей;

- проанализировать опыт СССР и современную практику организации системы противодействия незаконному перемещению культурных ценностей на примере РФ и Приволжского таможенного управления;

- изучить зарубежный опыт организации противодействия незаконному перемещению культурных ценностей через таможенные границы государств;

- разработать предложения по совершенствованию системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей;

- предложить предложения эффективных инструментов по противодействию незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей.

В качестве объекта исследования выпускной квалификационной работы выступил таможенный контроль в отношении культурных ценностей, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС.

Предмет выпускной квалификационной работы – система противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей.

Теоретическую основу данного вопроса представляют научные труды таких ученых, как Янин С.А., Куракова Т.В., Ватутин Е.А., Кулешов А.В., Асланян Л.В.

В качестве нормативной базы были рассмотрены международные правовые акты, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Уголовный кодекс Российской Федерации, Уголовный кодекс Республики Беларусь, Уголовный кодекс Республики Армения, Уголовный кодекс Республики Казахстан, Уголовный кодекс Кыргызской Республики, Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии, нормативно-правовые акты Российской Федерации, законы Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации.

Эмпирическая база исследования включает статистические данные ФТС России, Интерпола, статистических данных, представленных в научных трудах.

Теоретическая основа исследования. В выпускной квалификационной работе был произведен комплексный анализ нормативно-правовой базы государств, входящих в состав ЕАЭС, регулирующих порядок ввоза и вывоза культурных ценностей. На основе проведенного анализа выделены проблемные вопросы, возникшие в ходе перемещения культурных ценностей физическими и юридическими лицами через таможенную границу ЕАЭС.

Методологическую основу исследования составляют такие меры научного познания, как анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, статистический метод, метод системного анализа.

Практическая значимость работы заключается в разработке предложений, направленных на совершенствование процесса перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС, предложении новых методов и средств идентификации товаров с последующим

упрощением проведения таможенного контроля для сотрудников таможенных органов.

Структура выпускной квалификационной работы. Выпуская квалификационная работа состоит из 3 глав, 8 подпунктов, заключения, списка использованных источников, приложения А, приложения Б, приложения В.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННОМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

1.1 Система противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей: сущность и специфика

В России из поколения в поколение наследовалось большое количество оригинальных материалов, документов и вещей, представляющих особую ценность – культурные ценности.

Каждая страна стремится сохранить предметы культурных ценностей и не допустить исчезновения или их уничтожения. Данное понятие раскрывается в различных странах по-разному.

Если рассматривать законодательную базу Российской Федерации, то в ФЗ № 54 от 26.05.1996 года «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях Российской Федерации» «культурная ценность» трактуется как движимые предметы материального мира, которые созданы не зависимо от времени и представляют собой историческое, музейное или культурное значение [11].

Рассматривая данное понятие в иных нормативных правовых актах в странах ЕАЭС, проанализируем трактовку, прописанную в законах Республики Казахстан. В документе указано, что культурные ценности это культурное наследие светского характера, имеющие значение для археологии, истории, литературы и искусства [25].

Дополнительно в законе отмечаются группы, к которым относят различные виды культурных ценностей, представленные на рисунке 1.

Рисунок 1 – Классификация культурных ценностей в соответствии с Законом «О культуре» в Республике Казахстан
(составлено автором на основе источника [8])

Данные рисунка 1 свидетельствуют о том, что в Республике Казахстан выделяют 2 группы культурных ценностей, это материальные и нематериальные ценности. В первом случае это предметы, картины, произведения искусства, картины, созданные и охраняемые мастерами, во втором случае – национальные обряды, обычаи, устные традиции и национальный язык, включенные в качестве носителей культурного наследия.

В Российской Федерации действует Перечень культурных ценностей, которые попадают под ввоз или вывоз с территории страны. Исходя из

рисунка, были проанализированы основные группы, подразделяющие предметы и иные товары, относящиеся к культурным ценностям.

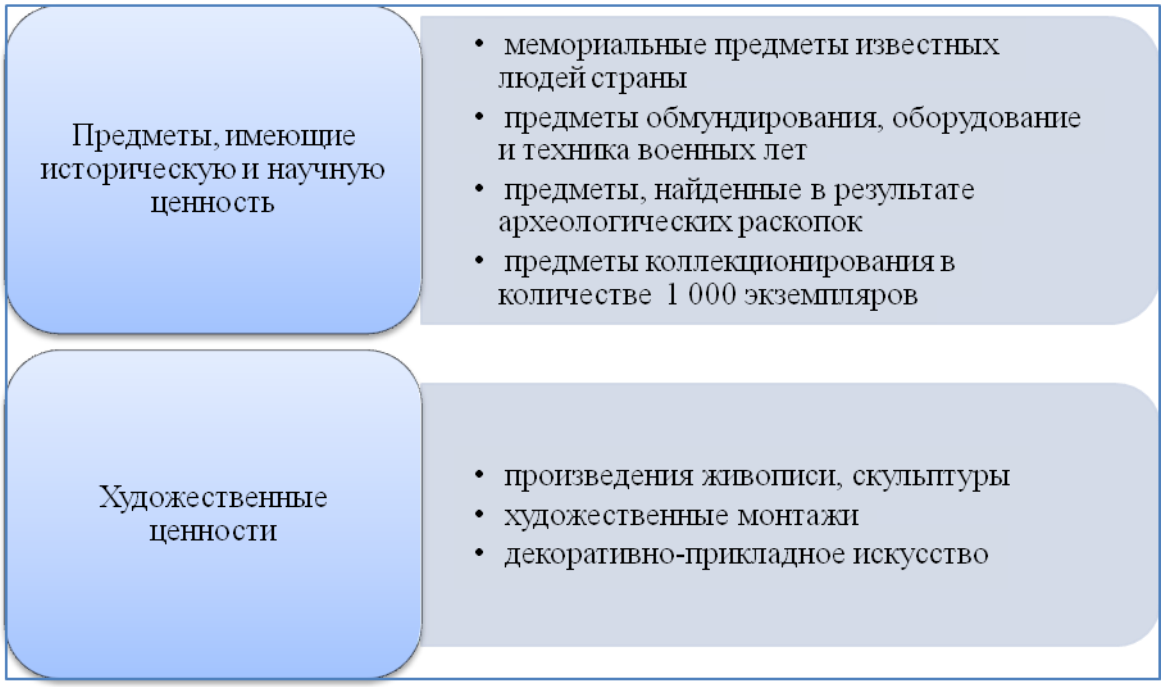

Рисунок 2 – Культурные ценности Российской Федерации, входящие в Перечень культурных ценностей и попадающие под действие Закона Российской Федерации № 4804-1 от 15.04.1993 г.
(составлено автором на основе источника [12])

Анализируя Перечень, можно выделить группы товаров и предметов, которые относятся к культурным ценностям. Выделяют несколько групп культурных ценностей.

1. Культурные ценности, которые имеют особое историческое значение. К данной группе можно отнести предметы, используемые во времена военных действий, возраст которых более 100 лет; мемориальные предметы, памятники и вещи известных политических деятелей; транспортные средства и иные виды техники, созданные до 1946 года в количестве менее 10 экземпляров на территории Российской Федерации;

иные предметы, которые находятся на территории страны в общем количестве менее 100 экземпляров.

2. Культурные ценности, имеющие художественно-эстетическое значение. К примеру, это могут быть картины, выполненные известными художниками в различных течениях изобразительного искусства; предметы декоративно-прикладного искусства, созданные до 1931 года; иные предметы, имеющие художественную направленность, сохранившиеся на территории страны в общем количестве менее 100 экземпляров.

3. Культурные ценности, являющиеся предметами коллекционирования. К данной группе можно отнести исторические денежные средства, монеты, банкноты, ценные бумаги, чеки, сохранившиеся в количестве 1000 экземпляров; знаки, жетоны, медали и ордена; награды республик, выданные в исторический период с 1918 по 1935 года.

4. Культурные ценности, имеющие особую историческую ценность. Это рукописные книги, которые не имеют электронного варианта и хранятся только на бумажном носителе; фотографии, сделанные до 1860 года; автографы известных личностей.

5. Культурные ценности редких музыкальных инструментов: струнные музыкальные инструменты, созданные известными мастерами из различных стран; музыкальные инструменты, созданные российскими мастерами; редкие музыкальные инструменты и смычки, оставшиеся в общем количестве менее 100 экземпляров.

6. Культурные ценности, имеющие историческое значение. Например, это могут быть минеральные ископаемые; останки животных, как позвоночных, так и беспозвоночных; бивни животных; метеориты весом более 100 и 200 кг; черепа, мумифицированные животные, птицы; редкие виды растений и животных, оставшиеся в количестве 100 экземпляров [13].

Ежегодно страны стремятся защитить предметы культурного наследия на территории своей страны и не допустить незаконного проникновения и перепродажи на территориях других стран. Проблема является актуальной,

так как наблюдаются попытки хищения и незаконного оборота данных предметов.

Хищения в большей мере наблюдалось во времена Великой Отечественной войны, когда фашистская Германия хотела не только разгромить страну, но и лишить ее истории, а значит будущего.

За времена военных действий из СССР было украдено более 150 млн книг, сожжено огромное количество музеев, экспонатов и библиотек, утрачено 560 тысяч художественных произведений известных авторов. Иконы и произведения, написанные на бумажных источниках, использовали в качестве средства для разведения огня, тем самым уничтожая все культурное наследие СССР. В этой связи советский народ всеми способами защищал и прятал оставшиеся материалы в вату, бумагу, обклеивая и пряча в места, недоступные противнику [45].

На сегодняшний день культурные ценности чаще всего вывозятся по инициативе людей, которые имеют цель дополнительного заработка, что также представляет угрозу для государства.

Под незаконным проникновением вышеперечисленных товаров следует понимать контрабанду, которая заключается в сокрытии от сотрудников таможенных органов предметов, а также обман в любой форме с целью проникновения и выпуска товаров с таможенной территории для их дальнейшей продажи [38].

В контрабандной составляющей могут участвовать лица как на национальном уровне, то есть перепродавая товары на территории своей страны, так и на международном уровне, задействовав к преступной деятельности зарубежные страны. Прибыль, получаемая за незаконные действия в отношении культурных ценностей, насчитывается в миллионах.

За регулированием контрабанды наблюдает достаточно большое число государственных органов, в число которых входит МВД России, ФСБ, пограничные и таможенные органы.

Зачастую, чтобы осуществить нелегальный ввоз или вывоз культурных ценностей, контрабандисты прибегают к таким способам, как:

- сокрытие товаров от сотрудников таможенных органов (в данном случае предметы могут быть спрятаны в тайниках; упакованы в дополнительные пакеты; замаскированы под современные аналоги; скрытые в личных вещах под слоем одежды человека либо в полостях человеческого тела);

- не декларирование, либо недостоверное декларирование товаров (суть данного способа заключается в том, что лица могут не задекларировать товар, который собираются ввести или вывезти из страны, либо в декларации на товар указать неточное, неполное количество товаров, пересекающих таможенную границу);

- предоставление недостоверных сведений (в таможенные органы могут быть поданы документы, которые не имеют отношения к ввозимым товарам, например, предоставляются сведения на картину, которая не представляет ценности и не является культурным наследием, а через границу проходит совершенно другая картина, имеющая ценность для страны) [67].

Незаконный оборот товаров через таможенные границы может быть осуществлен с использованием различных видов транспортных средств: автомобильного, морского, воздушного и железнодорожного. Одними из наиболее известных стран, которые сотрудничают с Российской Федерацией по незаконной продаже культурных ценностей, являются Польша, ОАЭ, Финляндия, США, Украина, Кипр, Куба, Чили. Для сокрытия товаров в наземных и воздушных средствах перевозки используют специальные полости или пустоты. В железнодорожных вагонах чаще всего товары прячут в межпотолочных пространствах. Выявляются и иные способы сокрытия культурных ценностей. Так, сотрудники одного из таможенных постов несколько лет назад выявили контрабанду культурных ценностей, которые нашли в церковной книге «Православный иконостас». В ней были вырезаны

посередине листы и склеены между собой, в свободной полости книги были спрятаны и скрыты от сотрудников таможенных органов иконы и крест [43].

Культурные ценности являются важным арсеналом каждой страны. При их утрате или исчезновении государство лишается ценных материалов и предметов, несших исторические моменты возрождения и развития государства. На данный момент проблема обретает не только национальный, но и международный характер.

Из года в год контрабандисты применяют новые способы сокрытия и провоза товаров, что сказывается на экономической и культурной составляющей стран (в Российской Федерации на протяжении многих лет наблюдается показатель более 55 % незаконного ввоза/вывоза культурных ценностей от всего объема выявленных случаев контрабанды). Следует применять ряд мер, которые будут направлены на противодействие развитию дальнейшего незаконного перемещения культурных ценностей через таможенные границы.

В странах ЕАЭС на протяжении долгого времени разрабатывались и внедрялись основные положения и законы, запрещающие странам торговать культурными ценностями. Были введены запреты и ограничения на ввоз, либо вывоз товаров с территории ЕАЭС и их продажей в иные страны, не входящие в Союз.

Особо острое положение по нелегальной реализации культурных ценностей было во времена становления Республики Беларусь независимым государством – 1991 год. Страна обрела новые границы с государствами, которые не охранялись на протяжении некоторого времени, что привело к налаживанию связей по нелегальным способам провоза товаров, представляющих культурную ценность [53].

Проанализировав международное сотрудничество в рамках решения вопроса незаконного проникновения товаров, имеющих культурную ценность, важно отметить, что Италия является одной из стран, имеющих

наибольшее количество европейских культурных ценностей и занимающейся незаконным оборотом товаров.

Рассмотрев практику по противодействию незаконному перемещению культурных ценностей в Европейских странах, сотрудничавших с Российской Федерацией и странами ЕАЭС, выделяют следующие несовершенства в законодательстве, приводящие к неэффективному противодействию по решению проблемы, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Особенности законодательства зарубежных стран по противодействию незаконного перемещения культурных ценностей через таможенные границы (составлено автором на основе источника [41])

Страны	Особенности перемещения товаров
Мексика	Разрешение на вывоз археологических памятников отсутствует
Индонезия	Разрешение на экспорт выдается только в том случае, если памятники культуры и иные культурные ценности зарегистрированы
Великобритания	Разрешение на вывоз культурных ценностей предусматривается только в том случае, если срок давности более 70 лет и их стоимость менее 7 фунтов стерлингов

По данным, представленным в таблице 1, можно сказать, что в каждой стране прописаны и действуют определенные правила, дающие разрешение на осуществление провоза культурных ценностей через таможенные границы государств.

В мировой практике по незаконному перемещению товаров действует несколько организаций, в их числе ООН, ЮНЕСКО. Основная их задача состоит в укреплении и защите мира и правопорядка на территориях стран, а также борьба с незаконным оборотом товаров, уважении к законности и принятию решений [23].

Таким образом, следует в большей мере укреплять международное таможенное сотрудничество, вводя новые правила по перевозке культурных ценностей, проводить ряд новых мероприятий по противодействию

незаконного оборота данных товаров и внедрять новые законодательные акты, ужесточающие ответственность за данный вид правонарушений.

Благодаря объединению стран по решению проблемы незаконного оборота культурных ценностей, можно добиться изменений, направленных в лучшую сторону, в том случае, если страны нацелены сохранить свое культурное наследие и вернуть предметы культурных ценностей, утраченных на протяжении долгого периода времени.

1.2 Правовые аспекты организации противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей

За перемещением товаров, представляющих ценность для государства, прописан определенный порядок проверок. В связи с тем, что товары могут перемещаться не только по территории, входящих в состав ЕАЭС, но и в других государствах, рассмотрим нормативно-правовое регулирование на национальном и международном уровне.

Анализируя международный уровень по правовому регулированию перемещения культурных ценностей и недопущения их незаконного оборота, обратимся к Закону Российской Федерации «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 15.04.1993 года № 4801-1.

Основная цель данного Закона – сохранение культурного наследия государства в случае перемещения культурных ценностей за пределы страны. При транспортировке товаров в иные государства, не входящие в состав ЕАЭС, к товарам и предметам, представляющим культурные ценности, применяются положения, действующие на территории страны, то есть Российской Федерации [10].

Осуществление перемещения товаров возможно как физическими, так и юридическими лицами, а также лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей. Также в Законе прописано, что помимо вышеперечисленных лиц, данные категории товаров могут быть перевезены

дипломатическими представителями и должностными лицами органов государственной власти при предоставлении соответствующей документации [8].

В случае перемещения товаров и их возврат на территорию государства, в которой они находились ранее, проводится специальная экспертиза. Проведение экспертной оценки осуществляется по заявлению физического или юридического лица, либо сотрудниками таможенных органов, проводящих идентификацию ввозимых товаров.

Экспертиза может иметь двойное назначение. В одном случае она назначается по заявлению таможенного органа для проверки товаров и документов, приложенных к ним, а в другом случае, в обязательном порядке, не зависимо от того, был осуществлен запрос на проверку или - нет.

Рассмотрим случаи, в которых осуществляется обязательная экспертиза культурных ценностей (рисунок 3).

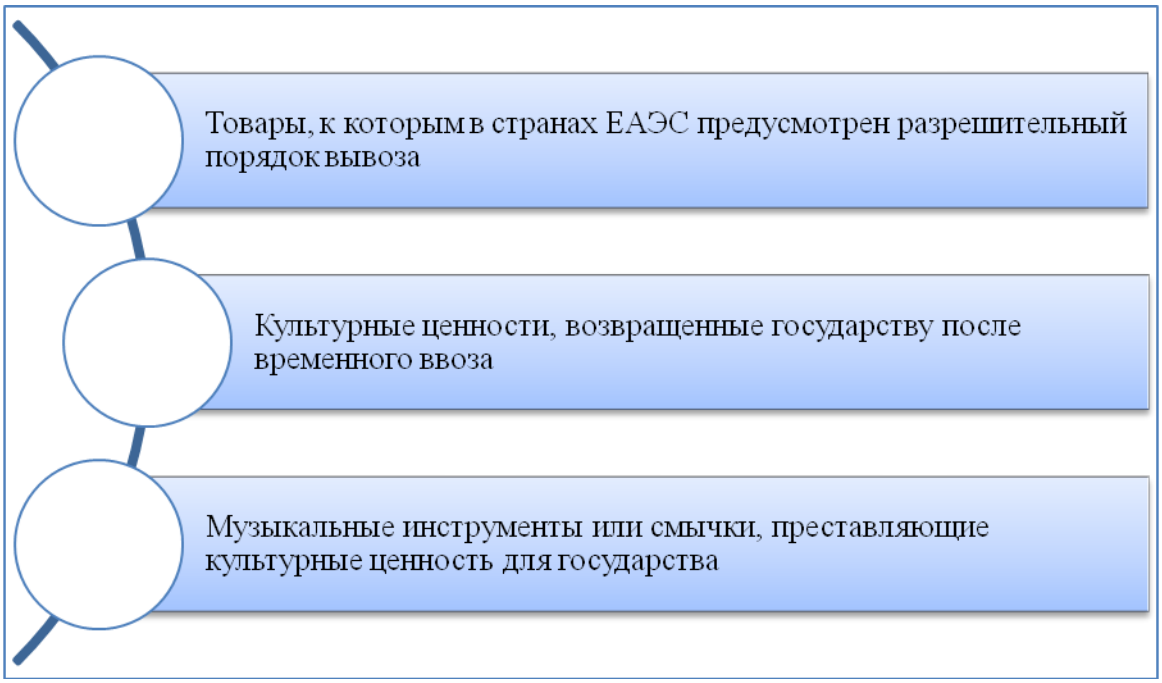

Рисунок 3 – Основания проведения обязательной экспертизы, предусмотренной для товаров, представляющих культурную ценность для государства (составлено автором на основе источника [13])

На рисунке представлены основные случаи, в которых экспертиза проводится в обязательном порядке. По результатам, полученным после проведения экспертизы, выдается разрешение, подтверждающее подлинность товаров.

Заключение должно содержать в себе основные выводы, сделанные в ходе экспертизы. В документе указываются такие данные, как:

- принадлежит ли исследуемый предмет или товар к предметам культурных ценностей;

- относится ли товар к культурным ценностям, представляющих особое значение;

- проверка сохранности и подлинности товаров, отнесенных к культурным ценностям.

Срок проведения экспертизы составляет 15 календарных дней. В случае возникновения иных обстоятельств, не позволяющих проверить товары в указанный срок, срок проведения экспертизы может быть продлен не более чем на 15 календарных дней.

Проведение экспертизы руководствуется законодательными актами Российской Федерации, Постановлениями и международными договорами и иными Правилами.

Экспертизу проводят в целях выявления и подтверждения товаров, которые теоретически могут относиться к культурным ценностям; подтверждения отнесения товаров к культурным ценностям, а также проверка товаров на случаи подмены или кражи в связи с возвращением на территорию государства.

В Постановлении Правительства № 1425 от 14.09.2020 года сказано, проведение экспертизы включает в себя комплекс мероприятий, включающих – исследование объекта; измерение его показателей, указанных в сопроводительных документах; фотофиксация и выдача экспертного разрешения, в случае, если при экспертизе не было допущено нарушений.

При исследовании объекта, указанного в первом пункте при проведении экспертизы, экспертом устанавливаются следующие данные: автор или изготовитель данного предмета; материал, технология выполнения, технические средства, которые были задействованы при изготовлении товара, отнесенного к культурным ценностям; наличие отметок и клейм, подтверждающих оригинальность предметов и проведение экспертизы на доказательство оригинальности [13].

В случаях ввоза, вывоза, временного ввоза или временного вывоза предусмотрены определенные правила проверки и оформления товаров. Разберем каждый случай перемещения культурных ценностей более подробно.

При ввозе культурных ценностей физическими лицами, отсутствует обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов и сборов. Лицу следует заполнить пассажирскую таможенную декларацию и предоставить сотрудникам таможенных органов документ, выданный Министерством культуры РФ, подтверждающий легальность перемещения товаров и наличие у человека объекта культурной ценности.

Если товар ввозится не для личного пользования, а юридическими лицами, то в данном случае сотрудникам таможенных органов должна быть представлена декларация на товары с подтверждающим документом на товары, отнесенные к культурным ценностям, выданным Министерством промышленности и торговли. Юридические лица и лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, также освобождаются от уплаты таможенных пошлин, сборов и налогов.

Законодательством прописано, что запрещено вывозить товары без последующего их ввоза на территорию государства, если они относятся к культурным ценностям, представляющим особое значение для страны; ценности, хранящиеся в государственных музеях, архивах и библиотеках; предметы, относящиеся к археологическим.

При осуществлении вывоза культурных ценностей, действуют аналогичные правила по заполнению таможенной декларации для физических и юридических лиц, указанных при ввозе товаров на территорию государства [33].

Единственное различие при вывозе культурных ценностей – выдача лицензии. Для получения лицензии, лицо пишет заявление на выдачу документа, к которому прилагает пакет документов к движимым культурным ценностям, дополнительно прилагаются заключения эксперта.

В выдаче заключения или лицензии на вывоз культурных ценностей, может быть отказано при несоблюдении следующих положений:

- лицом в срок, указанный уполномоченным лицом, не представлены необходимые документы и сведения;

- в отношении культурной ценности объявлен розыск;

- культурная ценность не может быть вывезена без обязательного обратного ввоза.

Если лицо не нарушает законодательные нормы, предоставляет сопроводительную документацию и легально провозит товар, представляющий культурную ценность, ему выдается лицензия, которая позволяет распоряжаться культурной ценностью, а именно, демонстрировать на выставках; предоставлять или использовать в научных целях; использовать в личных целях; осуществлять гастрольную деятельность; проводить религиозные обряды и церемонии.

При помещении товаров под таможенную процедуру ввоза с последующим вывозом с территории государства, с целью демонстрации на выставках, в музеях и иных местах, товары находятся на иной территории государства в течение определенного срока, установленным таможенным органом с частичным или полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов. Предельный срок, в течение которого товары могут находиться за пределами государства, составляет 5 лет для товаров,

имеющих культурную ценность, и предметов, имеющих возраст более 100 лет [1].

Страны, подписавшие договор об использовании Carnet ATA, могут беспошлинно ввозить и вывозить товары за пределы государства в количестве, необходимом для лица. Одновременно с использованием Carnet ATA у лица должны быть иные сопроводительные документы, доказывающие легальность транспортировки культурных ценностей.

После завершения срока пребывания товаров на территории государства, предметы и товары возвращаются обратно в страну, откуда были вывезены. В этом случае, сотрудники таможенных органов применяют иные методы для идентификации и проверки подлинности культурных ценностей [38].

Для дополнительной защиты на предметы, представляющие культурную ценность, в частности на музыкальные инструменты, наносятся специальные метки, подразделяющиеся на химические и радиочастотные. Данные метки наносятся как на культурные ценности, так и на особо культурные ценности, для их различия на предметах пишут маркерами, имеющие разный маркировочный состав. На метке указывается специальный порядковый номер, по которому можно определить принадлежность к ценности и личность заявителя.

Рассмотрев нормативно правовое регулирование, действующее для стран, входящих в состав ЕАЭС, было проанализировано Распоряжение Коллегии ЕАЭС № 177 от 11.10.2022 года [34]. В документе сказано, что культурные ценности свободно могут перемещаться по территории ЕАЭС таким образом, чтобы не нанести вред товарам и предметам; не допускать их продажу в целях расплаты по долгам и не отдавать в залог; не продавать и перевозить в другие страны, если это может нанести урон.

Аналогичная процедура оформления документов прописана для стран ЕАЭС, как и на международном уровне. Для того чтобы осуществить либо ввоз, либо вывоз товаров за пределы государства, нужно оформить

необходимую документацию, подтверждающую легальность пользования и распоряжения культурными ценностями. Для этого оформляется заключение или разрешительный документ, в котором прописано количество временно вывозимых товаров, их характеристика, а также иные документы.

После того, как товары обратно возвращаются на территорию государства, проводится экспертиза, которая показывает, какие именно товары поступили на территорию государства; относятся ли они к культурным ценностям особого назначения; а также определяется подлинность и состояние сохранности культурных ценностей [59].

В случае, если товары нелегально ввозятся на территорию государства как на национальном, так и на международном уровне, на лицо, совершившем преступление, назначается уголовная ответственность и иные меры наказания.

Таблица 2 – Количество выявленных сотрудниками таможенных органов культурных ценностей, незаконно оборачиваемых по территории ЕАЭС и за пределами государства за несколько лет, ед. (составлено автором на основе источника [58])

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г. (1 квартал)
Количество уголовных дел, шт	514	48	828	745	703	61
Сумма, доначисленная в федеральный бюджет, тыс. руб.	5 100	0, 73	17 700	9 900	13 500	39 200

Проанализировав данные, представленные в таблице 2, можно отметить достаточно высокое количество уголовных дел по незаконному обороту культурных ценностей с участием Российской Федерации. Не

смотря на политические разногласия и иные проблемы, действующие на территории страны и во всем мире, наблюдается увеличение показателей с 2020 г. Россия считается одной из государств, где незаконный оборот культурных ценностей стоит на первом месте по контрабандным нарушениям. Таким образом, следует предпринимать новые меры и способы борьбы с нелегальным проникновением культурных ценностей, не только на территории страны, но и за ее пределами в целях уменьшения показателей раскрытия преступлений и количества незаконного оборота.

На рисунке 4 представлен ряд стран, которые, согласно статистическим данным, за последние годы активно взаимодействовали с Российской Федерацией по вопросам незаконного перемещения культурных ценностей.

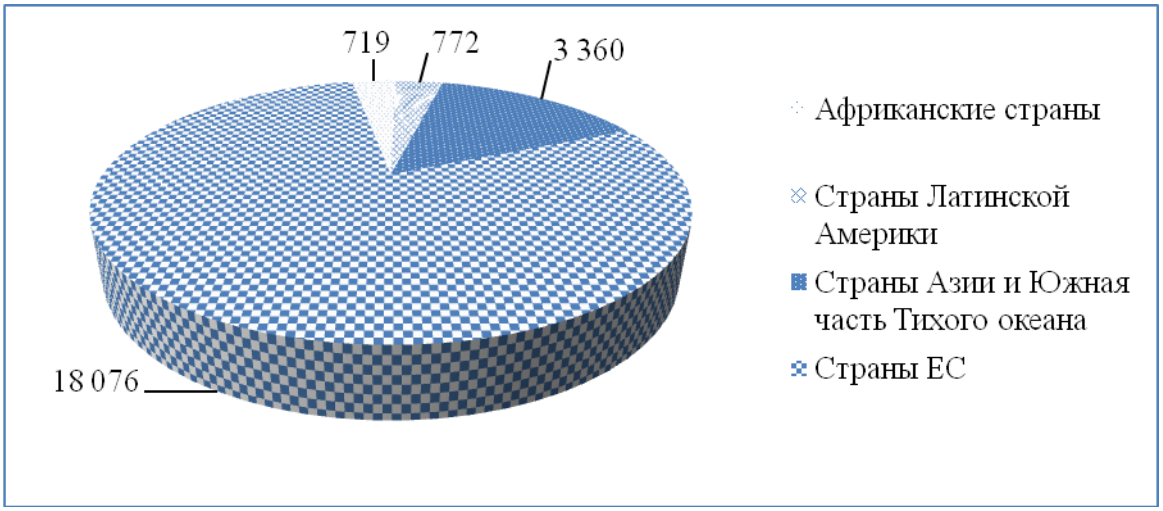

Рисунок 4 – Страны, взаимодействующие с Российской Федерацией по незаконному обороту культурных ценностей за 2022 г., шт
(составлено автором на основе источника [21])

Наибольшая часть вывезенных культурных ценностей приходится на Европейские страны (18 076 шт украденных культурных ценностей) и страны Азии и Южной части Тихого океана (3 360 шт). Это может свидетельствовать о том, что существует несовершенство в проводимой таможенной проверке,

где незаконно оборачиваются культурные ценности по продуманным схемам контрабандистов.

В случае обнаружения и задержания у лиц культурных ценностей, незаконно перевозимых без сопроводительной документации, в Российской Федерации назначают наказание в соответствии со статьей УК РФ, а именно 226.1. В статье прописываются различные случаи и способы незаконного оборота товаров, которые предусматривают различные меры наказания. Так, например, за незаконное перемещение лицу, нарушившему нормативные правила, грозит лишение свободы на срок от 3-х до 7-ми лет. Если такой же вид преступления совершили лица по предварительному сговору; сотрудники правоохранительных органов; либо было применено насилие в отношении сотрудника таможенных органов, то наказание ужесточается и срок составляет от 5 до 10 лет лишения свободы [62]. Если товары незаконно были перевезены и обнаружены правоохранительными органами иного государства, назначается мера наказания по российскому законодательству в отношении лица, проживающем на территории Российской Федерации.

Таким образом можно заключить, что действует достаточно большое количество нормативно-правовых актов, регламентирующих оборот культурных ценностей на территории Российской Федерации и за ее пределами. Странами разрабатываются новые механизмы проверки культурных ценностей для подтверждения их подлинности и законности возвращения на территорию страны, откуда они были ранее вывезены. В целях идентификации были введены специальные маркировочные номера для каждого предмета, представляющего культурную ценность, что позволило сотрудникам таможенных органов в упрощенном виде сравнивать ввозимый, либо вывозимый товар с представленной документацией. Не смотря на развитие технологий, на протяжении нескольких лет наблюдается высокий уровень раскрытия преступлений в данной области. Это может свидетельствовать о недостаточно неэффективной работе сотрудников таможенных органов и иных подразделений, взаимодействующих с ФТС

России до выдачи разрешений на оборот товаров на территориях государств-членов ЕАЭС. Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что сложившаяся ситуация с незаконным вывозом культурных ценностей негативно сказывается на культурном наследии каждого государства. Таким образом, следует предпринимать попытки внедрять в практику новые механизмы по противодействию незаконному обороту культурных ценностей на территории ЕАЭС с целью сокращения количества нелегальных оборотов и краж.

Делая вывод по всей главе, можно сказать, что под культурными ценностями понимается широкий перечень товаров, созданных или найденных в определенный исторический период времени и находящихся на территории страны в количестве менее 100, 200 или 1000 экземпляров. В перечень культурных ценностей можно отнести достаточно большое количество товаров и предметов, прописанных в законах и постановлениях, подразделяющихся на несколько групп. К примеру, к культурных ценностям относят музыкальные инструменты, созданные известными зарубежными и российскими мастерами; ценные бумаги, чеки, денежные средства, банкноты и монеты, найденные в определенный исторический период времени; литературные произведения, сохранившиеся либо на бумажных носителях, либо переведенные в электронном варианте; предметы изобразительного искусства, выполненные в различных стилях прикладного искусства; машины, иная техника, ордена, медали и почетные грамоты, выполненные и полученные в определенный промежуток времени и сохранившиеся на территории станы в количестве менее 100 или 1000 экземпляров в зависимости от наименования товара. Все культурные ценности, которые вывозятся или ввозятся на территорию стран, как ЕАЭС, так и иные зарубежных стран, должны проходить определенную процедуру регистрации и идентификации. Перевозить товары могут как физические, так и юридические лица, которые оформляют разрешительный документ в

Министерстве культуры РФ – для физических лиц, в Министерстве промышленности и торговли – для юридических лиц.

При возвращении товаров на территорию государства, откуда товары ранее были вывезены, проводится экспертиза, которая может проводиться в обязательном порядке для культурных ценностей, имеющих особую историческую ценность и экспертизу для иных видов культурных ценностей. Для дополнительной идентификации на товары наносится специальный порядковый номер различными видами маркеров. Маркеры имеют различный химический состав и также подразделяются для особых культурных ценностей и культурных ценностей.

Товары, вывезенные за пределы государства, в обязательном порядке должны быть возвращены в страну обратно. Наблюдается достаточно большое количество случаев, когда товары либо не возвращаются, либо возвращаются в ином количестве, отличающемся при их первоначальном вывозе, либо ввозятся совершенно иные виды товаров. Данная проблема является актуальной на сегодняшний момент, так как наблюдается высокий уровень по незаконному обороту культурных ценностей. Нелегальный оборот культурных ценностей является достаточно прибыльным бизнесом для контрабандистов. Поэтому они различными способами и методами пытаются обойти закон и незаконно провести через таможенную границу товары, например, не предоставляя сотрудникам таможенных органов документы; неверно декларируя товар; либо указывая в таможенных декларациях иное количество ввозимых товаров. Правонарушители прибегают к множеству способов сокрытия, например, упаковывая плотно товар и пряча его под двойными стенками автомобильных средств; маскируя товары в личных вещах или под слоем одежды на теле человека; подкладывая их под дно машины, потолок самолетов и т.д. Имея сотни способов сокрытия, сотрудникам таможенных органов зачастую бывает сложно найти незаконно вывезенный товар, что приводит к увеличению числа контрабандных нарушений в области перевозки культурных

ценностей. В этой связи следует пристальное внимание данному вопросу, и разработать новые методы борьбы с незаконным перемещением товаров, отнесенных к культурным ценностям, через таможенную границу ЕАЭС и иные страны, взаимодействующие с РФ.

ГЛАВА 2 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННОМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

2.1 Оценка системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей

Товары, относящиеся к культурным ценностям или особым культурным ценностям, имеют различия по отношению к другим видам товаров.

По наличию нижеперечисленных характеристик, товары могут относиться к группе культурных ценностей.

1. Возраст изделия. Предметы культурного наследия зачастую попадают в группу культурных ценностей за счет своего возраста, который составляет от 50 до 100 лет и более.

2. Уникальность и редкость предмета. Многие предметы, товары и изделия были созданы мастерами с использованием таких техник, материалов и приборов, воспроизведение которых на данный момент времени не является возможным.

Редкость таких предметов заключается в их ограниченном количестве, так как мастера могли сделать только определенное количество товаров в связи с кропотливостью выполнения, либо в единственном экземпляре.

3. Стоимость изделия. Любая культурная ценность, признанная оригинальным изделием, будет иметь высокую стоимость в связи с ее исторической ценностью, оригинальностью и возрастом [44].

С территории ЕАЭС ежегодно вывозятся с условием обратного ввоза различные виды культурных ценностей. Рассмотрим данную динамику на рисунке 5.

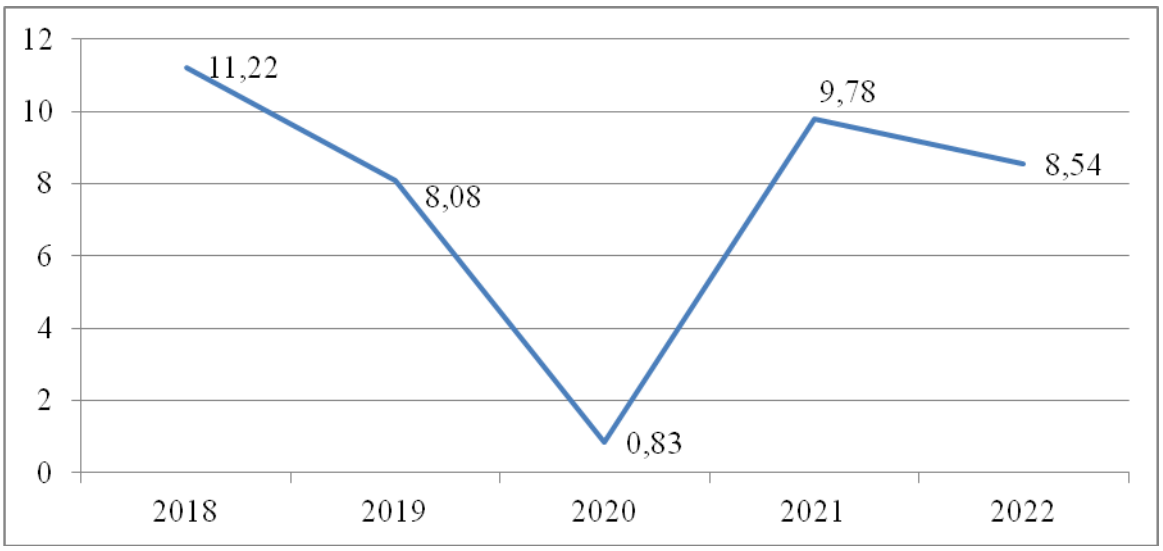

Рисунок 5 – Динамика перемещения культурных ценностей с территории ЕАЭС за несколько лет, млн долл.
(составлено автором на основе источника [34, с. 33-35])

На рисунке 5 наблюдается нестабильность по перемещению культурных ценностей, наблюдается как увеличение экспортных показателей, так и их сокращение. Резкий спад на 7,25 млрд долл. в 2020 году или на 10,27 %, может свидетельствовать о том, что по территории всего мира была распространена новая коронавирусная инфекция, в связи с чем были закрыты государственные границы и произошло значительное сокращение экспортных операций. После завершения неприятной эпидемиологической ситуации, на графике с 2020 по 2021 гг. наблюдается увеличение количества вывезенных культурных ценностей с территории ЕАЭС (стоимость вывозимых ценностей возросла на 8,95 млрд долл.). С 2021 по 2022 гг. наблюдается снижение на 1,24 млрд долл., что может свидетельствовать о влиянии новых возникших политических проблем, следствием которых стали санкции против Российской Федерации и запреты на осуществление некоторых сделок, связанных с внешнеэкономической составляющей.

В связи с возникшими политическими проблемами, некоторые страны отказываются возвращать на территорию Российской Федерации ранее

вывезенные культурные ценности, объявляя протест и нежелание возвращать товары, а также выдвигая отказ в сотрудничестве с деятелями культуры. Такая ситуация привела к сложности возвращения культурных ценностей на территорию страны. В конечном итоге, власти Российской Федерации, после случившегося инцидента, выдвинули запрет на вывоз культурных ценностей из страны до полного урегулирования конфликтной ситуации. Невозвращение товаров отрицательно сказалось на общей динамике по обороту культурных ценностей в странах ЕАЭС, так как Российская Федерация считается одной из стран, составляющий наибольший процент по обороту товаров. Решая данную проблему, власти Российской Федерации на протяжении нескольких лет пытаются вернуть вывезенные культурные ценности обратно. Была проделана длительная работа по их возвращению, которая привела к некоторым успехам. Начиная с 2021 по 2023 гг. Фонду наследия русского зарубежья удалось вернуть 20 живописных работ Зинаиды Серебряковой, Александра Бенуа, Леонида Браиловского и иных художников. Помимо картин, вывезти также удалось личные вещи, документы и фотографии адмирала Александра Колчака, которые долгое время находились на территории Франции [66]. Опираясь на статистические данные, за 2022 г. экспорт из России культурных ценностей составил 355 тыс. долл., основные категории товаров представлены на рисунке 6.

Рисунок 6 – Основные экспортируемые товары из Российской Федерации за 2022 г. (составлено автором на основе источника [65])

В большей степени, исходя из графика, из Российской Федерации вывозятся коллекционные товары из групп ботаники, минералогии и нумизматики. Поставки осуществляются как в страны ЕАЭС – Беларусь – 57 %, так и в зарубежные страны, такие как Китай – 33 % и США – 10 %. Треть, или 36 % от общего экспорта культурных ценностей составляют подлинники скульптур и статуэток из любых материалов.

Основными партнерами по внешнеэкономическим операциям являются Германия – 99 % и Бурунди – 1 %.

На территорию ЕАЭС до введения ограничений и запретов в отношении РФ, ввозилось достаточно большое количество видов культурных ценностей, представленных на рисунке 7.

Рисунок 7 – Основные импортируемые товары, поступающие на территорию ЕАЭС за 2022 г.
(составлено автором на основе источника [65])

За первый месяц 2022 года на территорию ЕАЭС поступили культурные ценности общей стоимостью 4 млн долл. В большей степени поставки составляли картины и рисунки, выполненные от руки – 92,7 %, из стран Южной Кореи – 66 %, Англии – 32 % и Австралии – 2 %. Антиквариат возрастом больше 100 лет составил 4 % от общего объема поставок из стран Австрии – 67 %, Германии – 18 % и Франции – 15 %. Подлинники скульптур и статуэток, выполненные из любых материалов, были привезены из Франции – 58 %, Бельгии – 30 % и Беларуси – 12 %. Наименьшую долю по импорту культурных ценностей составили коллекции по ботанике, минералогии и анатомии, поставляемые из Литвы – 80 %, Танзании – 18 % и Македонии – 2 %.

Для того чтобы осуществить вывоз культурных ценностей с территории ЕАЭС, нужно предоставить пакет документов и соблюсти общий порядок совершения таможенных операций в отношении данных видов товаров. Рассмотрим совершение операций более подробно, для этого представим таблицу 3. Во всей цепочке оформления и осуществления вывоза культурных ценностей задействовано 4 лица, выполняющих определенный круг обязанностей. При оформлении документации лица взаимодействуют между собой, обмениваются сведениями и данными о лице и перевозимом товаре, после которого выдается разрешение на вывоз, либо отказ в вывозе культурных ценностей.

Таблица 3 – Порядок вывоза культурных ценностей с таможенной территории ЕАЭС, обязанности уполномоченных лиц в проверке документов на товары и выпуска с территории Союза (составлено автором на основе источника [34, с. 37])

Уполномоченный эксперт (действия (правомочия и обязательства))	Лицо, намеривавшее вывести культурную ценность	Таможенный орган	Министерство культуры

- проведение экспертизы; - выдача заключения к товарам, относящимся к культурным ценностям, и имеющие разрешительный порядок вывоза с территории ЕАЭС; - выдача заключения об отнесении культурных ценностей к товарам особого назначения	- подача заявления и получение договора от уполномоченного эксперта; - предоставление пакета документов (выписка из ЕГРЮЛ; копия паспорта; фотографии культурной ценности; заключение эксперта; документ, подтверждающий право собственности; - квитанция об оплате государственной пошлины); - последующее таможенное декларирование товаров	- проведение таможенного контроля; - выпуск товаров; - отказ в выпуске товаров	- выдача разрешения на вывоз товаров с территории ЕАЭС

Получение разрешения на вывоз культурных ценностей с территории ЕАЭС считается длительным процессом с предоставлением и получением достаточного количества документов. Первоначально, лицо, вывозящее культурную ценность, подает уполномоченному эксперту заключение договора на вывоз культурной ценности. Эксперт, в свою очередь, проводит экспертизу, после которой выводит свой вердикт, к какому виду культурных ценностей относится товар.

Если данный вид товара можно вывести с таможенной территории, то лицо представляет необходимый пакет документов в Министерство культуры и производит таможенное декларирование. После чего таможенный орган сверяет фактические данные и сведения, указанные в таможенной декларации. При верном декларировании товар можно вывозить с таможенной территории в личных целях с их последующим возвращением.

В случае, если культурную ценность нельзя вывозить с таможенной территории по причине его отнесения к товарам особого назначения, то на

этапе заключения уполномоченного эксперта наступает отказ в выпуске товара с территории Союза.

Перед тем, как вывести товар за пределы территории ЕАЭС, осуществляется проверка по реестрам пропавших, утраченных или похищенных культурных ценностей. При обнаружении товаров в данном списке, лицу запрещается вывозить культурную ценность на территорию других стран. Рассмотрим некоторые виды культурных ценностей, прописанных в реестре на примере Российской Федерации в таблице 4.

Таблица 4 – Реестр пропавших, исчезнувших, похищенных культурных ценностей РФ (составлено автором на основе источника [16])

Регистрационный номер	Название культурной ценности	Классификация культурной ценности	Описание состояния сохранности	Высота	Ширина	Длина	Вес
23494	МПББ О429 Ф-121 Чубук в виде головы казака. Россия. Первая половина XIX века. Неизвестный завод. Фарфор, роспись надглазурная, золочение	-	Потертость золочения и красочного слоя	8,0 см	7,5 см	-	-
23038	ММ ОФ-29386/3 Фрагменты деискусного сокладня. «Фрагмент Иоанн Предтеча». XIX в. Бронза, литье, эмаль	-	Потемнение	-	-	-	-
23562	Фигура «Жираф», Сморгон Л.Н., Ленинград-	Стекло	Отбит от поставки, отбита часть ног,	15 см	-	-	-

	ский завод художествен-ного стекла и сортовой посуды, 1959 г. Стекло, цветные дротики		сколы, трещины				

Информация о пропавших культурных ценностях несет в себе частичное описание, что может привести к существенному снижению результативности проведения таможенного контроля.

В силу отсутствия сведений о весе, ширине, длине, используемого материала и описания состояния предмета, сотрудникам таможенных органов затруднительно идентифицировать предмет, который может, как относиться к предметам культурных ценностей, так и быть идентичным товаром, не относящимся к культурному наследию страны. В остальных странах, входящих в состав ЕАЭС, действуют национальные реестры, где также прописаны определенные товары и предметы, относящиеся к культурным ценностям.

В иных странах ЕАЭС, кроме Российской Федерации, действуют только национальные реестры по охране объектов, относящихся к культурным ценностям, непосредственно находящиеся на данный момент на территории страны.

Таким образом, отсутствуют данные, прописанные в едином документе, об исчезнувших и не вернувшихся товарах с иных стран на территорию страны, откуда они ранее были вывезены. Это создает проблему при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС и в пределах ЕАЭС, так как нет единых сведений по идентификации культурных ценностей и недопущения их реализации за пределами территорий, что увеличивает количество нарушений и случаев незаконного вывоза культурных ценностей.

При анализе перемещения культурных ценностей через границы государств-членов ЕАЭС важно отметить тот факт, что на сегодняшний момент времени до сих пор не унифицирован общий порядок проверки и единого выпуска культурных ценностей.

Так, каждая страна опирается на национальное законодательство по причине отсутствия единых требований и правил перемещения культурных ценностей по законодательству ЕАЭС. Это можно доказать на примере случая, произошедшего в аэропорту «Домодедово». Гражданин РФ вез с собой раритетную скрипку и при прохождении таможенного контроля и специальных таможенных коридоров не указал музыкальный инструмент в таможенной декларации. Сотрудники таможенных органов задержали гражданина, изъяли инструмент и выявили, что скрипка принадлежала швейцарскому фонду Maggini Stiftung. При этом музыкант ссылался на определенные статьи, прописанные в российском законодательстве, а сотрудники таможенных органов исходили из правил и требований перемещения товаров, прописанных в Таможенном Кодексе ЕАЭС.

При этом, в ТК ЕАЭС не указываются четкие правила при перемещении культурных ценностей в случае временного ввоза или вывоза товаров с территории ЕАЭС. В статье 260 ТК ЕАЭС говорится о том, что при вывозе с таможенной территории ЕАЭС требуется заполнение таможенной декларации для физических и юридических лиц [1].

В иных документах, а именно в Приложении 8 к Решению ЕЭК № 30 отмечается, что при ввозе гражданин должен указать определенные идентификационные признаки вывозимого товара, а также предоставить их при осуществлении их вывоза.

Случаи, когда гражданин РФ ввозит, а в последующем, вывозит товар с таможенной территории ЕАЭС, вовсе не урегулированы и не прописаны в законодательстве. Таким образом, наблюдается несогласованность таможенного законодательства и национальных законов, в частности Российской Федерации, что может послужить предпосылкой для

недобросовестных лиц, незаконно вывозящих культурные ценности с территории ЕАЭС.

Проводя анализ нормативно-правовой базы стран-участниц ЕАЭС, замечено расхождение в документах, принятых как в отдельном государстве, так и во всей системе ЕАЭС.

Расхождения можно заметить в правовых основах культурной сферы. Проанализируем более подробно законодательство стран-участниц ЕАЭС на рисунке 8.

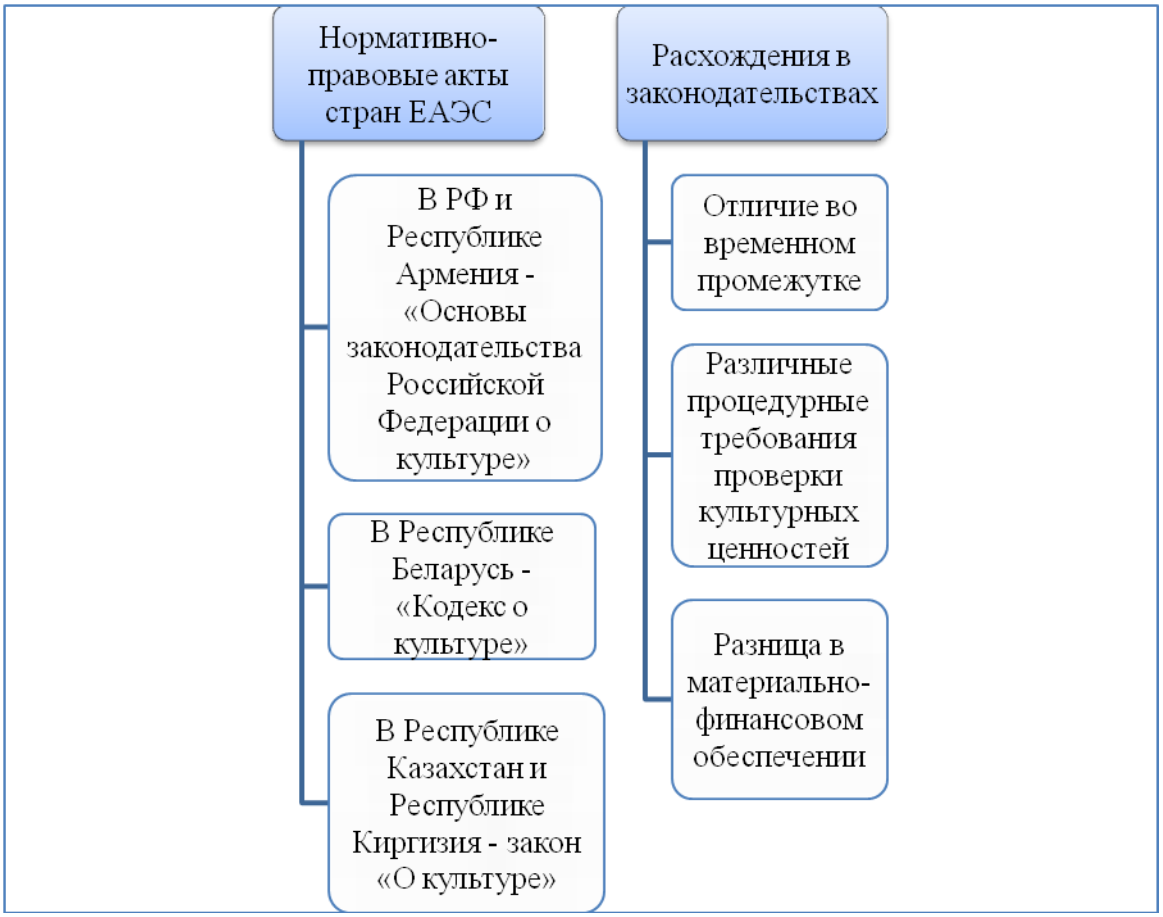

Рисунок 8 – Несоответствия некоторых правовых норм, регулирующих вопросы перемещения культурных ценностей в странах-участницах ЕАЭС (составлено автором на основе источника [50, с. 253-257])

Каждые страны руководствуются определенным законодательным документом при осуществлении оформления культурных ценностей для их

последующего вывоза с таможенной территории ЕАЭС. Также наблюдается различие в законодательных актах, можно заметить расхождение в сроках получения лицензий в странах, они могут колебаться от нескольких дней до нескольких месяцев. Иными различиями являются процедурные требования: в одном случае в обязательном порядке нужно осуществлять осмотр культурных ценностей, в других случаях культурные ценности можно вывозить без осмотра, дополнительно наблюдается материальная разница в проведении экспертиз.

То же можно сказать о наличии предметов, представляющих культурную ценность. Как отмечалось ранее, в каждой стране действует национальный реестр культурных ценностей, единый реестр Союза стран-участниц отсутствует. В этой связи можно получить разную правовую оценку при перемещении культурных ценностей, где в каждой стране будет по-разному оцениваться квалификация преступления – административная или уголовная ответственность. Отметим тот факт, что административная и уголовная ответственность в странах ЕАЭС также не унифицирована в отношении перемещения культурных ценностей. Проанализируем данные несоответствия в таблице, представленной в Приложении А.

Проанализировав данные, представленные в таблице, можно выделить различия в совершениях преступлений и уголовных наказаниях в области незаконного перемещения культурных ценностей через таможенную границу стран-участниц ЕАЭС. Так, в уголовном кодексе Республики Беларусь сказано, что лишение свободы для человека назначается только в некоторых отягчающих случаях, в остальном применяется только административная ответственность [4]. В остальных странах колеблется срок заключения в местах лишения свободы за совершение контрабанды культурных ценностей. В одном случае могут применяться самые строгие меры наказания, как, например, в Российской Федерации, на срок до 20 лет лишения свободы [9], так и наименее строгие виды – арест на 20 суток и выполнение общественных работ на срок до 80 часов. Также можно заметить различия в

способах и предметах совершения деяния – в законах стран прописаны зачастую не все культурные ценности, а только те, которые могут представлять особый интерес для страны. Таким образом, из-за различий, присутствующих в законодательных актах стран ЕАЭС, сложно прийти к единообразию по проверке товаров, пересекающих таможенные границы, а также назначению наказания за совершение контрабанды, что в конечном итоге приводит к увеличению количества незаконного перемещения через таможенные границы культурных ценностей.

Делая вывод, можно сказать, что страны применяют различные способы борьбы с незаконным перемещением культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС, наносятся специальные метки; ведутся реестры; проверяются и дополнительно запрашиваются документы и сведения при перемещении через границы стран. Но проанализировав законодательную базу, можно заменить дифференциацию в применении наказаний; в совершении таможенных операций при получении необходимой документации и выпуска товаров; в отнесении товаров к культурным ценностям, что может привести к неэффективному контролю со стороны сотрудников таможенных органов и увеличению случаев совершения незаконного оборота. В этой связи следует предложить новые пути решения проблемы, связанной с оборотом культурных ценностей на таможенной территории ЕАЭС.

2.2 Опыт СССР и современная практика организации системы противодействия незаконному перемещению культурных ценностей на примере РФ и Приволжского таможенного управления

В связи со сменой власти и военными действиями, на рубеже XIX-XX веков в российской государственности, учащались случаи обмана и контрабанды различных категорий товаров с целью получения личной выгоды и доходов. Проблема незаконного вывоза товаров коснулась таких предметов старины, как культурные ценности, так как в Российской Империи

отсутствовали законы о недопущении вывоза и оборота культурных ценности на территории зарубежных стран.

В Декрете СНК РСФСР «О порядке реквизиции и конфискации имущества частных лиц и обществ» от 17.10.1921 г. был установлено положение о конфискации предметов старины и искусства, вывозимые за границу без разрешения Народного комиссариата просвещения. Данный нормативно-правовой акт не устанавливал критерии предметов старины, что привело к увеличению случаев вывоза за рубеж дорогостоящих предметов, в том числе икон, ювелирных украшений, предметов антиквариата эмигрантами.

Для ужесточения контроля над перемещением культурных ценностей, советское государство в 1924 г. приняло Постановление «Об утверждении таможенного тарифа по европейской торговле». В документе был раздел о товарах, ввоз которых был запрещен на территорию СССР, однако предметы старины и искусства в данном документе отсутствовали. Таким образом, таможенные органы не занимались отслеживанием и пресечением фактов незаконного ввоза предметов старины на территорию СССР.

Запрет на вывоз только предметов старины и искусства, при этом отсутствовал перечень товаров, запрещенных к обороту на территориях зарубежных стран. Позднее было принято Постановление «Об утверждении таможенного тарифа по европейской торговле», где были прописаны предметы старины, запрещенные к ввозу на территорию СССР, но также предметы, представляющие культурную ценность. В советских нормативных документах отсутствовало единое понятие «культурные ценности» с последующим отнесением товаров к данной группе.

Впервые в 1948 г. был введен термин «памятник культуры» в Положении «О мерах улучшения охраны памятников культуры». Под этим понятием были отнесены такие категории товаров, как: 1) памятники архитектуры: кремли, крепости, парки, надгробные сооружения, триумфальные арки и т.д.; 2) памятники искусства: произведения станковой

живописи и скульптуры, графики, предметы декоративного искусства; 3) памятники археологии: свайные постройки, древние рисунки и надписи, места находок костей ископаемых; 4) исторические памятники: места и сооружения, связанные с историческими событиями во времена Великой Отечественной войны, мемориальные памятники известных политических и государственных деятелей, памятники историй техники.

Годами ранее, были приняты другие нормативные документы, в которых отсутствовала связь с Положением от 1948 г. Об этом свидетельствует 11 статья главы V Свода таможенных тарифов, в котором говорится, что к предметам старины относятся различного рода художественные и антикварные вещи, акварель, миниатюры, старинные иконы, предметы домашнего обихода и т.д., но ранее принятый термин «культурные ценности» в документе не применяется и не прописывается. Таким образом, Таможенный тариф не устанавливал ни единовременных, ни постоянных требований к отнесению предметов к категории культурных ценностей и антикварных товаров [24, с. 137]. После прихода к власти большевиков, в стране рассматривался вопрос о пополнении валютных резервов с помощью продажи за рубеж культурных ценностей. Таким образом, государство планировало с помощью накопленных ценностей восполнить материальные проблемы, возникшие в ходе военных действий. В декабре Внешторг выступил с инициативой по ускорению осуществления экспорта антиквариата. В Постановлении была оговорка, в которой было прописано о недопущении вывоза предметов из музеев, но норма не была соблюдена в полной мере.

Не смотря на то, что СССР закрепило за собой статус монополиста по продаже исторического наследия страны, в значительной степени укрепило свое экономическое состояние и имело значительную сумму денег, государство нанесло урон национальному и историческому наследию для граждан страны. По подсчетам экспертов, только за один год, в период с 1928 по 1929 гг. из Эрмитажа было вывезено 1 052 предмета на общую стоимость

2 214 030 руб., что для советского государства было значительной суммой. Точная сумма количества вывезенных культурных ценностей отсутствует, но по подсчетам эксперта, их количество варьируется от 1 177 291 экспонатов [19].

2 января 1930 г. СНК СССР подписывает новое Постановление «О порядке вывоза иностранцами за границу предметов искусства и старины», в котором оговаривались правила вывоза из СССР исторических предметов. Так, иностранные лица могли вывозить данные предметы без разрешительных документов и иных сведениях о товарах. Таможенные пошлины начислялись только в том случае, если товары были приобретены у частных лиц, правила не действовали на магазины и иные места продажи [24, с. 136-137].

Продажа культурных ценностей прекратилась в 1934 г. посредством введения нового Постановления Политбюро, что в значительной степени сократило количество поставляемых предметов старины за рубеж. Не смотря на запрет, из страны стали вывозить культурные ценности незаконным путем, прибегая к контрабанде. Имея низкую осведомленность и достаточно сложную обстановку на границе, сотрудникам таможенных органов сложно было пресекать контрабанду и проверять товары на предметы старины из-за отсутствия необходимых знаний и неуточненных положений законодательной базы. Ситуация усугублялась, пограничные органы не справлялись с наплывом контрабандистов, появлялись контрабандные группировки, переходящие в «двойную контрабанду», которая представляла собой вывоз культурных ценностей и расплату за них предметами исторического наследия, украденного из советского государства. Со временем государственные служащие стали злоупотреблять должностными полномочиями и содействовать в организации нелегального оборота культурных ценностей на территорию иных государств. Основными странами-импортерами предметов старины считались такие страны, как Германия, Португалия, Вашингтон, Лондон и Франция [68].

В 50-х–60-х годах в СССР был открыт «железный занавес», постепенно стали налаживаться отношения с Западом, что привело к повторным случаям незаконного оборота культурных ценностей. В стране были замечены «лжегеологи» и экспедиторы, которые ходили по домам и церквям, забирали у населения иконы, кресты и иные церковные вещи. Особый интерес к церковным товарам был вызван у Германии и западного Берлина, через них контрабанда транзитом уходила в Европу или Америку. Львиная доля культурных ценностей также поставлялась в города Франции. Сотрудники таможенных органов уже в большей степени были осведомлены в данном вопросе и более тщательно относились к проверке товаров, вывозившихся из страны.

Так, например, можно привести случай выявления контрабанды культурных ценностей из Ленинграда. Сотрудники таможенных органов при проведении таможенного контроля обнаружили у гражданина, вылетавшего в Прагу, 45 изделий, в том числе пасхальные яйца, представляющих, на взгляд сотрудников, предметы антиквариата. При проведении экспертизы, оказалось, что таможенные органы вовремя пресекли контрабанду антикварных вещей, так как из 45 предметов оказалось, что 37 из них относятся к культурным ценностям. Это были пасхальные яйца с портретом Петра I на эмали, скульптурная деревянная трубка, 2 шкатулки и прочие изделия, выполненные из золота и серебра на общую стоимость 814 тысяч 900 рублей [51]. После распада СССР и образованием Российской Федерации, проблема незаконного оборота культурных ценностей не потеряла своей актуальности. На рисунке 9 представлена динамика контрабанды культурных ценностей за период 1991-1995 гг.

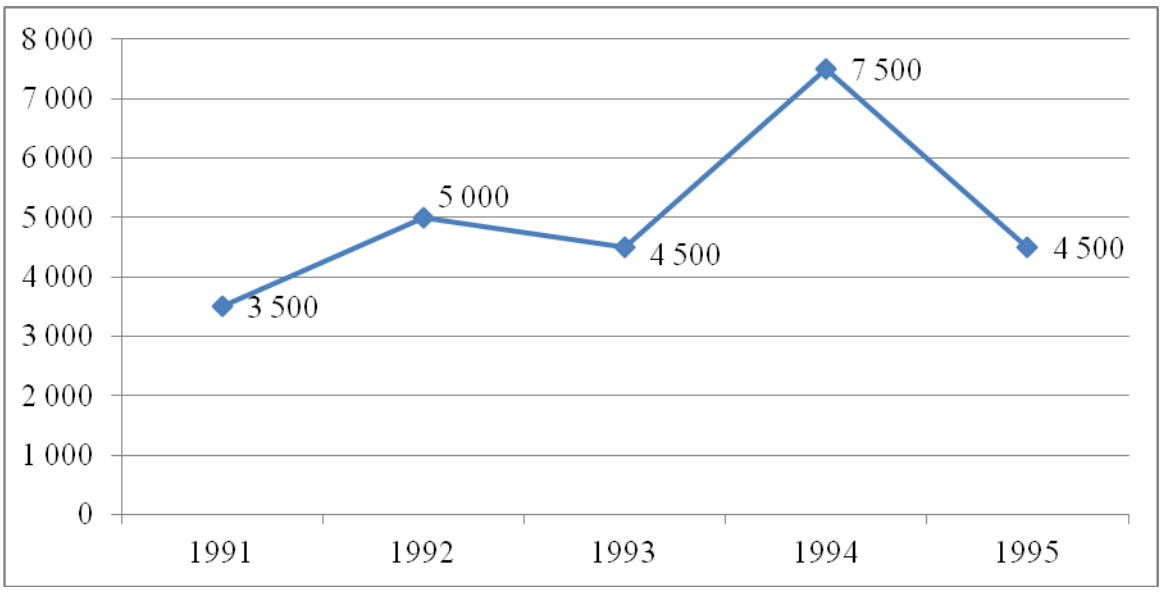

Рисунок 9 – Незаконный оборот культурных ценностей в Российской Федерации во временном промежутке с 1991 по 1995 г., ед.
(составлено автором на основе источника [36, с. 13-15])

По представленным данным на рисунке можно сказать, что на протяжении 5 лет сохранялось значительное количество похищенных и вывезенных незаконным способом предметов, представляющих культурные ценности. Это может свидетельствовать о продолжающейся неосведомленности сотрудников таможенных органов; отсутствие государственных границ с должным пограничным контролем; учащение контрабанды, а также несовершенстве законодательной базы.

За весь оставшийся период, затрагивая текущий год, можно сказать, что Российская Федерация остается в первых рядах стран, занимающих лидирующие позиции по незаконному обороту культурных ценностей. Ситуация усугубляется тем, что контрабандисты имеют данные о таможенных постах и таможнях, не оснащенных специальными средствами при досмотре товаров, что приводит к таможенной проверке сотрудниками таможенных органов. Так как нет общей осведомленности и единого документа, либо перечня по культурным ценностям по всей территории

ЕАЭС, должностным лицам зачастую затруднительно осуществлять идентификацию товаров, представляющих культурную ценность. С развитием технологий, контрабандисты могут умышленно подделывать товар под вид культурной ценности, что невооруженным глазом и с недостаточными знаниями определить будет затруднительно. Тем самым в стране по сей день сохраняется проблема контрабанды культурных ценностей. Только за последние несколько лет было выявлено 133 случая контрабанды, это 58,5 % от всего объема нарушений. Из общего количества нарушений 32 раза контрабандисты пытались вывезти товары нелегальным способом, а 101 раз ввезти [60].

Об этом свидетельствуют официальные данные, а по неофициальным источникам цифры будут в разы больше.

Если рассматривать незаконный оборот культурных ценностей по таможенным управлениям, которых насчитывается 8 ед. на территории Российской Федерации, рассмотрим более подробно Приволжское таможенное управление.

В Приволжское таможенное управления входят такие таможни как Башкортостанская, Нижегородская, Пермская, Самарская, Саратовская, Татарстанская таможни, а также Приволжская оперативная таможня и Приволжская электронная таможня. Пензенский областной таможенный пост входит в структуру Саратовской таможни на протяжении 12 лет.

Анализируя деятельность Приволжского таможенного управления, можно заметить достаточно большое количество выявленных случаев контрабанды, в большей степени, относящейся к незаконному перемещению психотропных веществ, военной техники, денежных средств и уклонения от уплаты таможенных платежей, сборов и налогов. При этом наблюдается достаточно малый процент выявления незаконного перемещения культурных ценностей. Докажем это по статистическим данным, представленным на рисунке 10.

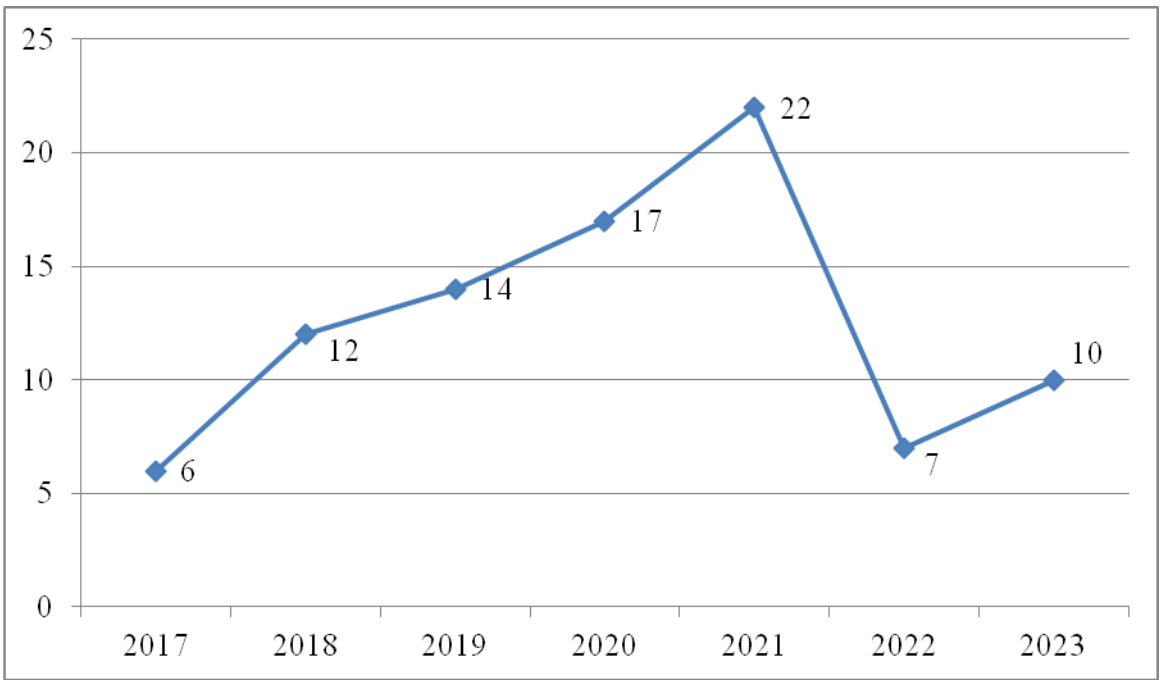

Рисунок 10 – Динамика выявления незаконного оборота товаров на территории Приволжского таможенного управления по статье 226.1 УК РФ по годам (составлено автором на основе источника [56])

Данные на рисунке, представлены в общем количестве нарушений, выявленных по статье 226.1 УК РФ. Следует учесть, что на протяжении 7 лет, с 2017 по 2023 гг. фактов незаконного оборота культурных ценностей выявлено не было.

Незаконный оборот культурных ценностей «процветал» в начале 90-х г., во время бума на незаконный оборот культурных ценностей. Так, отмечается, что за 2008 г. на территории Приволжского таможенного управления было выявлено 1 646 предметов, представляющих культурные ценности, возбуждено 29 уголовных дел по факту их незаконного оборота [69]. Так, в феврале 2002 г. при проведении таможенного контроля на таможенном посту «Аэропорт Оренбург» сотрудники таможенных органов обнаружили в багаже у гражданина Германии товары, в частности: книги 1867-1914 гг. издания, среди которых были «Библия», «Новый завет и Псалмы», «Евангелие», «Молитвенник» и другие. Гражданин был задержан с

последующим возбуждением уголовного дела, все товары конфискованы [52]. Через несколько лет случай с незаконным оборотом повторился, но на территории Самарской таможни. В ходе проведения таможенного контроля в международном почтовом отделении, сотрудник таможенных органов в посылке, следующей из Украины в Россию, обнаружил 2 серебряные монеты номиналом 15 и 20 копеек, изготовленные в 1893 и 1870 гг. соответственно, почтовые марки из городов Англии, Германии и Ирана, а также икону «Святитель Николай Чудотворец», изготовленную из медного сплава в 19 веке. По факту незаконного оборота культурных ценностей гражданину также была назначена уголовная ответственность с конфискацией товаров [61]. Недавний случай произошел в 2024 г., где гражданин Российской Федерации заказывал из Англии и Австрии культурные ценности в адрес своих знакомых и родственников под видом сувениров, а после продавал их на внутреннем рынке. Сотрудники таможенных органов перехватили данные товары и в ходе экспертизы выяснили, что все они представляют предметы декоративно-прикладного искусства XIX-XX веков. 60 изделий, в числе которых расписные фарфоровые статуэтки, шкатулки, столовые предметы и иная утварь, выполненная из серебра, были конфискованы, а гражданин привлечен к уголовной ответственности [35]. Таким образом, контрабанда культурных ценностей на территории Российской Федерации на протяжении многих лет имеет отрицательную динамику. Во времена перестройки страны, приходом к власти новых советских деятелей, развалом СССР, усугубилась проблема перемещения культурных ценностей. Не смотря на их значимость для страны и народа в целом, государство предприняло решение о продаже данных видов товаров в зарубежные страны для поднятия экономики и пополнения денежных средств в стране для дальнейшего развития. Такое решение привело к пагубным последствиям – страна лишилась многих видов исторических предметов и товаров, которые сейчас будет с трудом вернуть обратно или вообще невозможно в связи с политической обстановкой; обострились случаи контрабанды; появились новые незаконные схемы ввоза

и вывоза товаров, что повлекло за собой неэффективную работу со стороны таможенных органов. На протяжении долгого времени данная проблема оставалась и остается актуальной, так как наблюдаются предпосылки незаконного оборота культурных ценностей. Об этом свидетельствуют статистические данные, которые показывают высокий процент выявленных и пресеченных случаев оборота товаров.

Рассматривая динамику Приволжского таможенного управления, можно сказать, что на протяжении нескольких лет отсутствуют случаи выявления контрабанды культурных ценностей. Единичные случаи встречались в разные промежутки времени. Это можно охарактеризовать с двух сторон. Во-первых, это может свидетельствовать о том, что с территории Приволжского таможенного управления не вывозятся предметы, представляющие культурные ценности, в связи с хорошей работой сотрудников таможенных органов и их осведомленностью в данном вопросе. С другой стороны, это может говорить о глобальной проблеме, связанной с тем, что с территории Поволжья все предметы культурной ценности были вывезены ранее.

Таким образом, проанализировав исторический аспект незаконного оборота культурных ценностей на территории страны по сегодняшний момент времени, можно сказать, что вопрос является актуальным, требующим решения для последующего пресечения и уменьшения попыток вывоза культурных ценностей с территории Российской Федерации.

2.3 Зарубежный опыт организации противодействия незаконному перемещению культурных ценностей через таможенные границы государств

Проанализировав показатели перемещения культурных ценностей на мировой арене, нужно отметить, что объем мирового импорта данных видов товаров за 2022 г. составил более 31 млрд долларов США, согласно

отчетности 137 стран, данные оставшихся стран не представлены в связи с возникшими политическими и военными действиями.

Рисунок 11 позволяет проанализировать долю импортных и экспортных операций зарубежных стран за 2022 г. По данным, представленным на рисунке 11, можно сказать, что основную долю экспортных и импортных операций занимает США, где общая стоимость импорта культурных ценностей составляет 10 349 млн долл. США, а экспорта 11 022 млн долл. США. Иными поставщиками и странами-импортерами являются Гонконг, Великобритания и Китай.

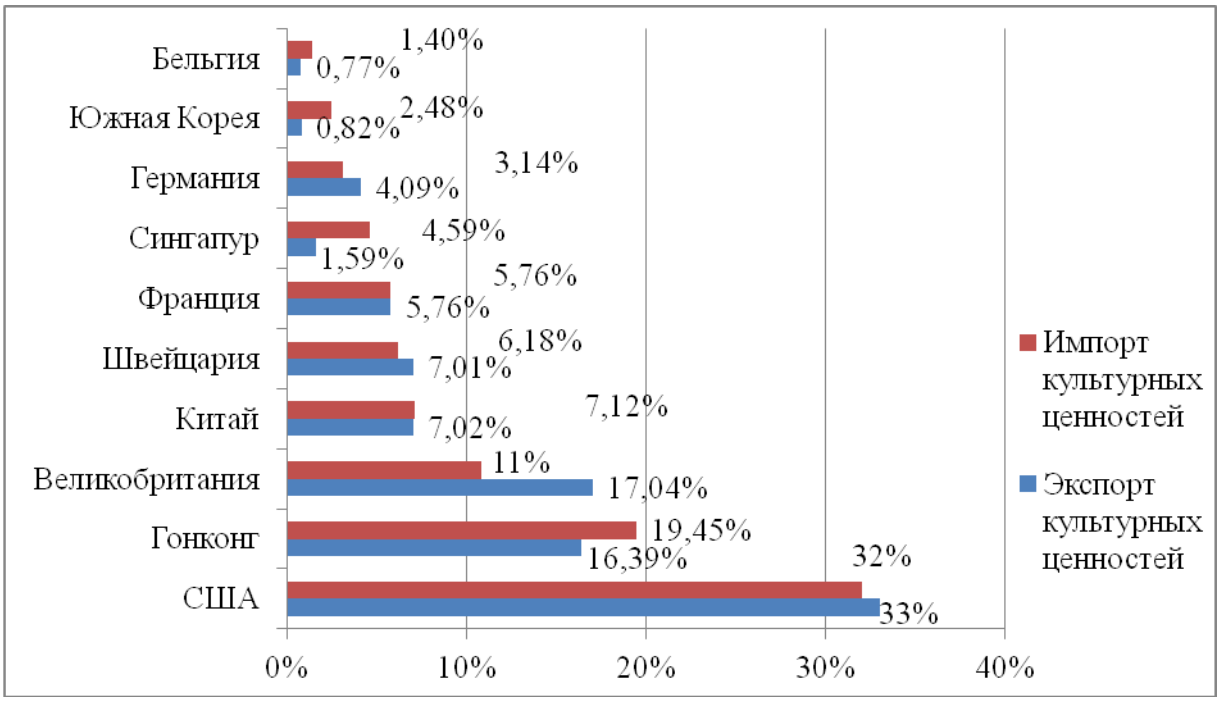

Рисунок 11 – Импортные и экспортные операции по перемещению культурных ценностей в зарубежных странах за 2022 г., % [47]

В связи с тем, что США занимает лидирующие позиции по экспорту и импорту культурных ценностей, о чем свидетельствуют данные рисунка 11, в таблице 5 рассмотрим группы стран, взаимодействующих с США по покупке и продаже культурных ценностей.

Таблица 5 – Статистика импорта товаров, представляющих культурные ценности в США из зарубежных стран за несколько лет (составлено автором на основе источника [30])

Репортер – партнер	Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
США – Франция	Изменение стоимости, %	26,04	3,72	- 49,64	48,97	37,68
	Стоимость, млн долл.	3 144,0	3 261,0	1 642,0	2 446,0	3 368,0
США – Великобритания	Изменение стоимости, %	35,24	- 22,30	- 54,60	90,16	17,27
	Стоимость, млн долл.	2 51,0	1 956,0	0,888	1 688,0	1 980,0
США – Италия	Изменение стоимости, %	- 16,02	31,31	- 58,90	90,27	- 16,62
	Стоимость, млн долл.	1 007,0	1 322,0	0,543	1 034,0	0,862

Статистические данные, представленные в таблице 5, свидетельствуют о том, что США в равных долях взаимодействует с иными зарубежными странами. В таблице отчетливо видно как увеличение показателя покупки культурных ценностей, так и сокращение, которые могут быть связаны с некоторыми проблемами, к примеру, распространением новой коронавирусной инфекцией и политическими обстоятельствами, вызванными с разногласиями между странами. При этом важно учесть тот факт, что экспортирует США в представленные страны практически одинаковый процент и объем культурных ценностей. Например, в 2022 г. из США во Францию было вывезено 40,86 % культурных ценностей на общую стоимость 1 288,0 млн долл. США. Возникает вопрос, связанный с возвращением культурных ценностей, так как на территорию США завозится меньший объем, но с большей стоимостью, а вывозится наоборот, набольший объем, но с иной стоимостью. Это может быть связано с некоторыми

контрабандными преступлениями в зарубежных странах, что также может свидетельствовать о несовершенстве в решении данного вопроса в странах.

В работе был рассмотрен опыт организации действий, направленных на недопущение незаконного проникновения культурных ценностей и их оборот на территории зарубежных стран.

С середины 20 века была создана организация, которая взаимодействовала со многими международными объединениями, такими как Всемирная таможенная организация, Международный совет музеев, ЮНЕСКО и т.д., носящая название международная уголовная полиция или Интерпол. За годы существования, Интерпол разработал эффективную систему по отслеживанию перемещения культурных ценностей по территории всего мира, что позволило найти и передать государствам потерянные, либо украденные культурные ценности. Количество раскрытых дел по возвращению данного вида товаров составило более тысячи ценнейших культурных ценностей, которые были известны и прославлены по всему миру.

Механизм сотрудничества государств в сфере Интерпола достаточно прост, но уникален по своему действию. На базе международного полицейского сотрудничества созданы специальные карточки, в которых прописаны украденные культурные ценности. Карточки оформляются только в том случае, если информация о пропавшей культурной ценности подается от компетентных органов и международных организаций в Генеральный секретариат Интерпола, подача информации иным лицам запрещена. После проведения необходимых действий, необходимых для проверки документов, в карточку заносятся сведения только полностью идентифицируемых объектов. Картотека помогает в идентификации товаров для сотрудников таможенных органов, международной полиции, на пограничных пунктах и т.д. в большей степени способствовать ускоренному обмену информации между структурными подразделениями в разных странах и принятии решения по выпуску товаров с таможенных территорий [57]. База данных

функционирует более 20 лет и на данный момент насчитывает более чем 50 тыс. предметов, представляющих культурные ценности, их подробное описание и приложением к ним фотографий и иной информации, имеющийся для того или иного предмета.

При поддержке международных партнеров, Интерпол проводит широкомасштабные мероприятия по пресечению незаконного оборота культурных ценностей. Так, например, несколько лет назад было раскрыто преступление, где сотрудниками правоохранительных органов было изъято более 19 тыс. украденных артефактов и иных произведений искусства, в перечень которых входили старинные монеты, керамические изделия, картины, оружие и т.д., на протяжении всего года было возбуждено 300 уголовных дел и арестовано 101 лицо контрабандистов.

Была рассмотрена практика пресечения незаконного оборота культурных ценностей на некоторых территориях зарубежных стран.

В Китае на протяжении долгого времени сохранялось достаточно большое количество нарушений, связанных с хищением и перепродажей культурных ценностей, вследствие чего, власти страны решили взять данный вопрос в свое управление и решить проблему. С начала 2000-х тысячных годов произошло стремительное развитие китайского рынка, все товары поставлялись в Европу, Россию и США, в том числе и предметы, представляющие культурную ценность. Со временем спрос на китайский товар упал, и произошла переориентация антикварного рынка на территории Российской Федерации. В таких городах как Москва, Санкт-Петербург, Хабаровск, Уссурийск можно было встретить достаточно большое количество магазинов, основными покупателями которых были китайцы. Они выкупали предметы культурных ценностей и вывозили их обратно в Китай с целью сохранения своего исторического наследия. С каждым годом страна пыталась в большей степени сохранять и не допускать вывоза культурных ценностей и на сегодняшний день добилась немалых результатов

благодаря внедрению жестких мер, касающихся незаконному обороту культурных ценностей на территории Китая и за ее пределами [40].

В целях решения проблемы, Правительство Китая ввело новый праздник под названием «День китайского культурного наследия», который ежегодно проводится с 2006 г. Власти считают, что данный праздник поможет укрепить у населения значимость сохранения и возвращения в страну украденных и не возвращенных культурных ценностей [48].

На протяжении короткого промежутка времени в Китае были написаны и опубликованы порядка 100 новых законодательных актов, непосредственно связанных с перемещением, проведением таможенного контроля, проверкой культурных ценностей, одним из которых является Закон КНР «Об охране памятников культуры». В соответствии с данным законодательством, лица, незаконно перемещающие товары и предметы, представляющие культурные ценности, могут быть оштрафованы на сумму до 1 млн юаней, конфискация имущества и казнь в случае отягчающих обстоятельств.

Нужно отметить тот факт, что в стране принято устраивать выставки, посещать музеи, библиотеки, слушать информацию, передаваемую по средствам массовой информации, читать литературу по теме культурных ценностей и в большей степени посвящать жителей страны в историческое и культурное наследие. Культурные ценности, временно находившиеся на данных мероприятиях, должны контролироваться и защищаться под охраной специальных национальных культурных служб. В Китае считается, что культурные ценности должны идти по пути инновационного наследия, находя связь между современным миром и культурой, зародившейся несколько веков назад.

Проанализировав закон КНР «Об охране памятников культуры» к охраняемым культурным ценностям в Китае относятся:

- исторические захоронения известных личностей;

- исторические здания и сооружения, их части, сохранившиеся до сегодняшнего дня;

- рукописи и книги на протяжении всех исторических эпох;

- предметы быта, домашняя утварь различных народов страны и т.д.

Важно отметить, что в Китае действует достаточно широкий перечень документов, регулирующих перемещение и пресечение незаконного оборота культурных ценностей, которые часто обновляются и дополняются [55, с. 140-143].

В Китае, в отличие от других стран, к культурным ценностям относят товары, которые имеют возраст более 50 лет (в иных случаях к культурным ценностям относят товары, возраст которых более 100 лет).

В законе прописано, что категорически нельзя вывозить из страны исторические документы, предметы с культурной, исторической ценностью, в том числе графику и живопись. В остальных случаях действует разрешительный порядок вывоза со ступенчатой системой проверки.

Непосредственно за предупреждение, пресечение и недопущение проникновения и вывоза культурных ценностей из страны, отвечает таможенная полиция Китая, находящаяся под Управлением по борьбе с контрабандой.

Дополнительно, в Китае были разработаны не только национальные законы, но и нормативные акты, действующие на местном уровне, то есть для каждой провинции. Их суть состоит в том, чтобы привлекать население возвращать предметы культурных ценностей, участвовать в их поисках, содействуя с таможенной полицией. При этом, гражданам полагалась как материальное, так и моральное поощрение. Материальное поощрение назначалось по решению народного правительства за информирование правоохранительных органов по фактам хищения и передачи культурных ценностей. Размер выплат составлял от 100 юаней до 10-ти кратного размера дохода гражданина. Моральное поощрение подразумевало похвалу, могло выражаться в виде благодарностей, почетных писем и грамот. Люди, имевшие данного рода поощрение, могли бесплатно посещать музеи, находившиеся на территории провинции проживания граждан.

Применив в систему управления достаточно большое количество законодательных актов, а также привлекая граждан страны к решению вопроса по сохранению культурного наследия, Китай добился немалых результатов. В Китае увеличилось количество подразделений по охране культурных ценностей, на сегодняшний момент произошло увеличение на 58 % подразделений на уровне провинций и на 88 % на уровне городов и уездов. За время реформирования были восстановлены памятники культуры, в том числе Великая Китайская стена, а также произведены десятки тысяч раскопок.

За 10 лет проведения работ по защите и охране культурных ценностей, в китайские музеи было возвращено 27 тысяч украденных артефактов. Успешно раскрыто более 80 уголовных дел и арестовано порядка 330 контрабандистов. Дополнительно была создана база данных, куда было включено более 60 тыс. культурных ценностей, украденных и не возвращенных на территорию страны для идентификации предметов при проведении таможенного контроля.

В целях консолидации, сотрудники китайских музеев активно взаимодействуют с иностранными музеями, обмениваясь данными и незамедлительно пресекая их незаконный оборот. В их число вошли такие страны как Армения, Камбоджа, Иран, Киргизия, Пакистан, Сирия, ОАЭ и Йемен [39].

Таким образом, Китай всецело рассмотрел проблему, возникшую на современном этапе развития и за короткий промежуток времени добился немалых результатов, объединив зарубежные страны, вовлекая их в общее содействие.

Проанализировав переход к практике европейских стран, можно заметить аналогичный принцип сохранения культурных ценностей по сохранению и возвращению культурных ценностей на территорию Италии. В государстве действует и постоянно обновляется Перечень, куда вносят данные о культурных ценностях, находящихся в провинциях, регионах,

коммунах. Данный Перечень находится под охраной Министерства по культурным ценностям и культуре и имеет единую форму ведения и регистрации для всех регионов, входящих в состав Италии [22]. В сфере охраны культурных ценностей действует достаточно большое количество частных фондов, которые привлекают на добровольной и безвозмездной основе жителей страны для поиска, раскопок, организации содействия по возвращению и сохранении культурных ценностей.

В Италии действует специализированный орган, в обязанности которого входит учет культурных ценностей, регистрация, сохранение и организация поисков в случае исчезновения, кражи или незаконного оборота с территории страны. Данные полномочия возложены на Министерство по культурным ценностям, о котором говорилось ранее. В уголовном Кодексе Италии прописана определенная статья, разъясняющая ответственность за незаконный оборот культурных ценностей, как по территории страны, так и за ее пределами, срок которых может колебаться от 1 года до 6 лет в зависимости от вида преступления [29, с. 76-83].

Рассмотрев международные объединения на примере ЕС, можно выделить правило, принятое годами ранее. Так, международная организация приняла решение ужесточить борьбу с контрабандой культурных ценностей посредством недопущения и предотвращения импорта на территории ЕС культурных ценностей от тех стран, которые не входят в состав ЕС. По мнению зарубежных аналитиков, такая мера позволит сохранить культурное наследие в странах, задействованных в военных конфликтах с целью дальнейшего препятствования финансирования террористической деятельности. Правила распространяются на культурные ценности, возраст которых составляет более 250 лет стоимостью не менее 10 тыс. евро. Запрет на ввоз и продажу культурных ценностей действует на такие страны как Сирия и Ирак, где на протяжении долгого времени продолжаются военные действия [32].

Особое внимание уделяется последним двум странам в связи с продолжительными и частными военными конфликтами, обостряющимися в ближайшее время. Сирия является той страной, где собрано достаточно большое количество исторических памятников, зданий и сооружений, имеющих историю, датированную с I-II веков, некоторые из которых включены в список ЮНЕСКО. Генеральный директор ЮНЕСКО призывает к сохранению не только тех памятников, записанных в перечне, но и оставшихся культурных ценностей на территории страны. Для пресечения незаконного оборота культурных ценностей были разработаны «Красные списки», куда были записаны все культурные ценности, подвергшиеся контрабанде [18]. Для сохранения культурного наследия было принято решение о восстановлении тех культурных ценностей, которые пострадали за время войны.

Делая вывод по зарубежному опыту, направленному на предотвращение незаконного оборота культурных ценностей, можно отметить, что в каждой стране созданы национальные списки и реестры по исчезнувшим и перепроданным культурным ценностям, которые время от времени пополняются новыми товарами и предметами. Для содействия в решении данного вопроса страны привлекают население, которое помогает разыскивать культурные ценности, производить раскопки, искать и пресекать незаконный оборот таких товаров. В каких-то странах за подобное содействие государством выплачивается вознаграждение и присуждаются грамоты, дипломы и иные меры стимулирования, в других странах помощь выстраивается на добровольной и безвозмездной основе. Стоит отметить тот факт, что в зарубежных странах действует специализированный орган, решающий вопросы, напрямую связанные с культурными ценностями, в отличие от опыта стран-участниц ЕАЭС.

Таким образом можно отметить, что опыт зарубежных стран положительно сказывается на пресечении контрабанды культурных ценностей. На территориях стран действует достаточно большое количество

международных организаций, применяющих свой опыт и методы по решению данного вопроса. Из минусов можно назвать обострение военных конфликтов, которые приводят к несовершенству системы. Так, например, Интерпол отказывается принимать запросы российской стороны в связи с конфликтом на Украине.

Не смотря на разногласия стран, вопросы, не касающиеся военных действий и стран, втянувшихся в их решения, никак не должны сказываться на иных вопросах, например, касающихся культурных ценностей. Не зависимо от политических установок и взглядов на этот счет, таможенное регулирование и таможенная политика должна рассматриваться отдельно, тем более, если вопрос касается возвращению и сохранению культурного наследия.

Делая вывод по всей главе, следует отметить большое количество незаконного оборота культурных ценностей на протяжении долгого исторического периода на территории Российской Федерации. В первую очередь, это связано с несовершенством законодательной базы и разрешением со стороны государства во времена СССР. Именно в тот момент времени это дало толчок на совершение контрабандных преступлений и вседозволенности для граждан, которые продавали и разворовывали все виды культурных ценностей с территории страны. Не смотря на введение постановлений и новых законов, граждан не остановили новые предписания и запреты, контрабанда культурных ценностей «процветала» в большей степени. Это нанесло отпечаток на современной России. До сих пор наблюдаются случаи выявления незаконного оборота культурных ценностей из Российской Федерации и ЕАЭС в целом. Наблюдается несовершенство законодательной базы, отсутствие единых перечней документов, регламентирующих порядок ввоза и вывоза культурных ценностей в территории ЕАЭС, а также единые меры наказания за совершение контрабанды.

В связи с тем, что проблема является актуальной на данный момент времени, следует разработать и предпринять новые меры борьбы с незаконным оборотом культурных ценностей, пересекающих таможенную границу ЕАЭС. Унификация и единые методы проверки документов, сведений, а также товаров, представляющих культурные ценности, во многом упростят работу сотрудникам таможенных органов. Применение новых и современных технологий приведут к уменьшению контрабандных составляющих на территории ЕАЭС и позволит со временем решить проблему незаконного оборота культурных ценностей, а также возвратить их обратно с территорий зарубежных стран для сохранения исторического и культурного наследия страны.

ГЛАВА 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННОМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

3.1 Применение эффективных инструментов по противодействию незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей

В Российской Федерации, входящей в состав ЕАЭС, по последним данным насчитывается 380 пунктов пропуска, рассмотрим их характеристику на рисунке 12.

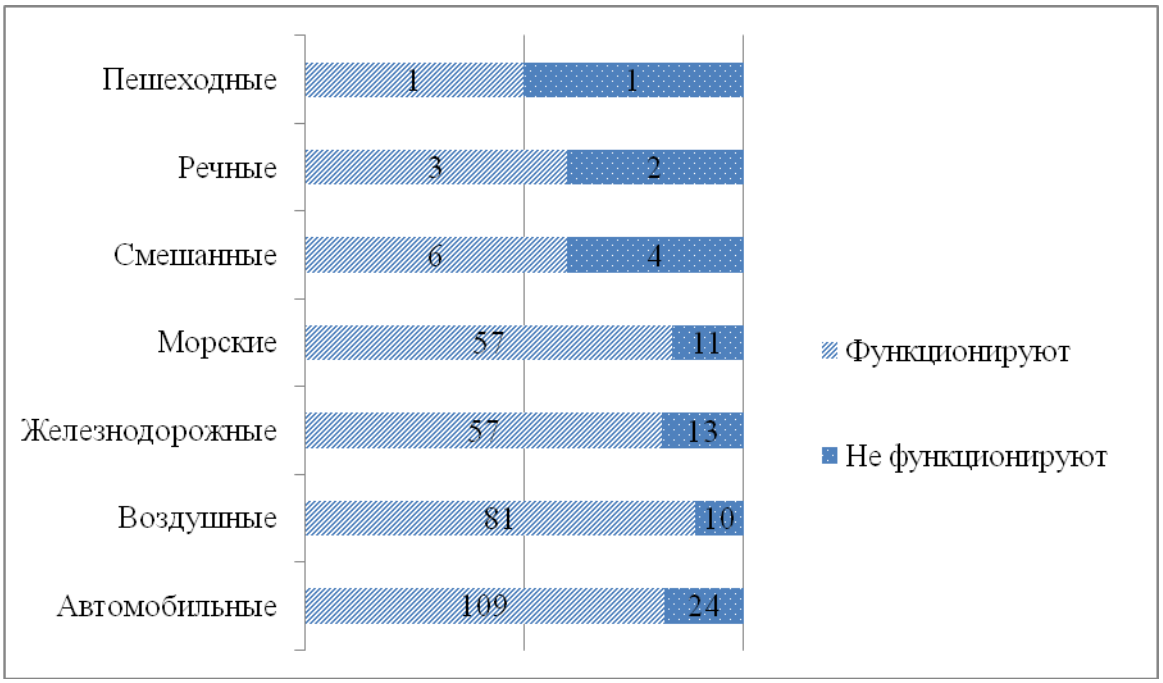

Рисунок 12 – Количество пунктов пропуска в Российской Федерации за 2022 г., ед. (составлено автором на основе источника [15])

Проанализировав данные рисунка 12, можно сказать, что на территории Российской Федерации насчитывается 380 пунктов пропуска, 66 которых не функционируют. Наибольшую часть пунктов пропуска занимают

автомобильные, воздушные, морские и железнодорожные в связи с географическим расположением страны и функционированием с иными прилегающими территориями.

Основные виды технических средств, используемых в ходе проведения таможенного контроля, представлены на рисунке 13.

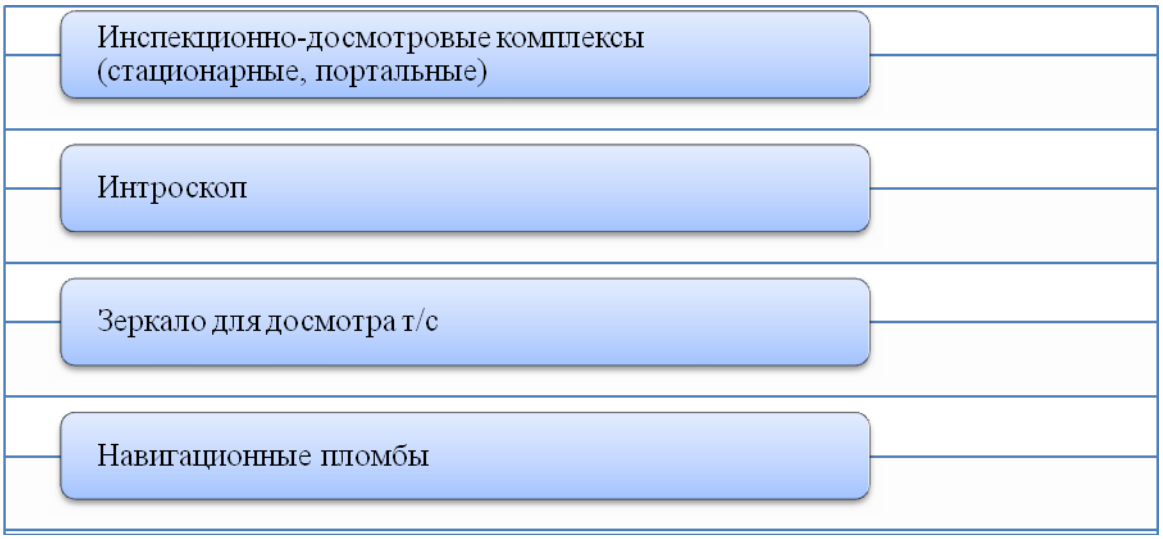

Рисунок 13 – Технические средства, используемые в ходе проведения таможенного контроля товаров, представляющих культурные ценности, сотрудниками таможенных органов на территории ЕАЭС
(составлено автором на основе источника [63])

По данным, представленным на рисунке 13, можно выделить незначительную долю установок, необходимых для проведения таможенного контроля в отношении культурных ценностей. Проанализируем более подробно вышеупомянутые средства контроля.

По данным текущего года, на территории страны только 72 пункта пропуска оборудованы инспекционно-досмотровыми комплексами, установленных на границе с Китаем (Забайкальск), с Казахстаном (Маштаково и Петухово), с Азербайджаном (Тагиркент-Казмаляр) и на границах с новыми субъектами, входящими теперь в состав РФ [27]. 2 из них начали свою работу с начала 2024 г. – ИДК на границе с Казахстаном и Китаем [54].

Через несколько лет планируется осуществление закупки и установки дополнительных 21 пунктов проверки на территории страны [28].

В соответствии с Рекомендациями Коллегии ЕЭК от 17.05.2016 г. № 7, следует отметить, что страны ЕАЭС устанавливают инспекционно-досмотровые комплексы только в тех пунктах пропуска через таможенные границы, где проходят международные транспортные магистрали с наибольшим показателем товарооборота, а также результатов возможного незаконного оборота товаров [2].

В таблице 6 представлено количество установленных инспекционно-досмотровых комплексов в странах ЕАЭС.

Таблица 6 – Количество инспекционно-досмотровых комплексов на территории ЕАЭС (составлено автором на основе источника [20])

Наименование стран-участниц ЕАЭС	Число пунктов пропуска, ед.	Количество ИДК на пунктах пропуска, ед.
Республика Беларусь	27	12
Российская Федерация	380	21
Республика Армения	11	3
Республика Казахстан	101	9
Республика Киргизия	35	12

По данным, представленным в таблице 6, можно сделать вывод, что каждая страна стремится усовершенствовать проведение таможенного контроля на пунктах пропуска, тем самым сократив количество незаконного проникновения товаров на территории других стран [46]. Представленные данные свидетельствуют о том, что общее количество ИДК значительно отличается от количества пунктов пропуска на границах.

В Российской Федерации, как отмечается в Стратегии развития ФТС России до 2030 г., оснащенность техническими средствами, необходимыми для бесперебойного осуществления таможенного контроля, составляет 15 % [14].

На протяжении многих лет, страны активно используют и закупают новые технические средства для облегчения проведения досмотровых

мероприятий. В Казахстане проводится работа по замене системы простого видеонаблюдения на специальную систему, которая будет самостоятельно отслеживать несанкционированные действия на таможенной территории. Охвачено большое количество пунктов пропуска, складов временного хранения с последующей установкой автоматизированных систем радиационного контроля, рентген-телевизионных аппаратов, запорных устройств и крупных бесконтактных информационных систем [17].

Любой груз, пересекающий государственную границу, проходит таможенный контроль. В пунктах пропуска на территории ЕАЭС для проведения быстрого и бесперебойного таможенного контроля установлены специальные рентгеновские досмотровые установки или интроскопы, которые с помощью лучей сканируют содержимое в багаже, грузе, посылке гражданина. В зависимости от перевозимого материала, товары на экране аппарата окрашиваются в различные цвета: оранжевый цвет имеют органические вещества; синий цвет – неорганические вещества; зеленый – смешанные вещества. Благодаря высокой проникающей способности, интроскопы способны просвечивать плотные предметы, следовательно, контрабандные товары в таком случае провести будет крайне проблематично.

Помимо стационарных установок, в таможенных органах зачастую используют переносные аппараты для сканирования грузов, представляющих опасность, такие как, наркотические средства, взрывчатые вещества, культурные ценности, находящиеся в труднодоступных местах, замаскированных контрабандистами – скрытые полости автомобиля, отсеки, шины и т.д.

Дополнительно, таможенные органы прибегают к помощи системы досмотра днища автотранспорта. С помощью зеркала сотрудникам таможенных органов трудно рассмотреть товары, умышленно прикрепленные ко дну автомобильного средства, система способна в режиме видеонаблюдения сканировать днище автомобиля и передать по

электронным каналам связи всю необходимую информацию сотруднику, который делает анализ и соответствующие выводы по проведению таможенного контроля. Функционал данной системы оборудован возможностью распознавания номеров транспортного средства. В базе данных хранится вся необходимая информация по отслеживанию историй проверок, которая может помочь в раскрытии преступной деятельности.

Инспекционно-досмотровые комплексы различны по типу и конфигурации, поэтому подходят для проведения таможенного контроля, как транспортных средств, так и железнодорожных составов. Современное оборудование способно сканировать и обнаруживать малые тайники, скрытые вкладки даже в движении транспортного средства на скорости 60 км/час с пропускной способностью до 400 автомобилей.

Существует 3 вида ИДК. В первом случае используется проникающее излучение, которое чувствительно к плотности материала. ИДК представляет собой конструкцию в виде рамки, куда заезжает транспортное средство и насквозь сканируется. В большей степени подходит для проверки железнодорожных составов с грузом. Второй вид установки соединяет в себе технологию рассеивания и проникающее излучение. В данном случае транспортные средства также полностью сканируются, дополнительно, в отличие от первой модификации ИДК, создаются фотографии транспортного средства с различных ракурсов. Третий вид соединяет в себе все функции вышеперечисленных моделей ИДК и помогает сотрудникам таможенных органов обнаруживать наркотические вещества, оружие, взрывные устройства, сигареты и культурные ценности [64]. Выше проанализированные виды современных средств, используемых в проведении таможенного контроля сотрудниками таможенных органов, подразделяются на стационарные и мобильные конструкции, что облегчает работу должностных лиц и обеспечивает проведение контроля в любых местах в зонах таможенного контроля.

Цифровые возможности на территории ЕАЭС коснулись не только проверки товаров, осуществляемых при таможенном контроле товаров, но и перемещения по всей территории ЕАЭС. Свое действие начала реализация проекта по использованию электронных навигационных пломб для отслеживания перевозок. С помощью данных пломб можно отследить, с какой страны вывозится товар, куда он направляется, по какой стране следует на определенный промежуток времени и каков его окончательный пункт назначения. Непрерывное отслеживание позволит контролировать транспортировку товаров и грузов, что разрешит проблему торговли на внутреннем рынке и обеспечит единую систему транзита. Электронная пломба будет нести в себе информацию о перевозчике, покупателе и продавце, а также все данные, прописанные в сопроводительных документах [26].

Таким образом, можно сказать, что на территории ЕАЭС видны сдвиги по переходу на электронный и цифровой формат. По статистическим данным, проанализированным ранее, видно, что таможенные органы не в полной мере оснащены инновационными технологиями, что может приводить к организации контрабандных перемещений товаров, в том числе культурных ценностей. Применение и использование инновационных технологий является дорогостоящим, а в некоторых случаях нецелесообразным, так как по всей территории ЕАЭС присутствуют такие пункты пропуска, где пропуская способность составляет 10-15 %, следует разработать иные меры по предотвращению незаконного оборота культурных ценностей в ЕАЭС.

3.2 Применение интеллектуальных и цифровых технологий по противодействию незаконного оборота культурных ценностей на территориях зарубежных стран

Анализ зарубежного опыта по организации противодействия незаконного оборота культурных ценностей позволит сделать вывод о

применении таких же или схожих инструментов на территории Российской Федерации и в странах ЕАЭС для уменьшения количества нарушений, связанных с контрабандой культурных ценностей. Важно отметить, что Российская Федерация уже переняла некоторые методы по решению данного вопроса и на данный момент активно взаимодействует с рядом стран, объединяя и прибегая к использованию единых механизмов проверки.

В работе был рассмотрен опыт применения цифровых технологий на примере Китайской Народной Республики. Как известно, КНР является одной из стран, где на протяжении долгого времени разрабатываются и применяются на практике цифровые и интеллектуальные технологии, заменяющие деятельность сотрудников и государственных служащих. Передох на цифровой формат в стране датируется с 90-х г. по настоящее время, и за этот промежуток времени Китай добился немалых результатов в работе.

«Золотая таможня» Китая в большей степени направлена на объединение учреждений для более быстрого и понятного обмена данными, такие как таможенные, налоговые органы, иностранные компании и банки. Данная унификация позволит бесперебойно получать информацию, проверять их содержание в короткие сроки, а также ускорит процессы таможенного оформления с последующим поступлением денежных средств в бюджет. На первом этапе электронных технологий в стране удалось пресечь большое количество контрабандных нарушений. Так, например, за один год было пресечено контрабанды на общую сумму 80 млрд юаней. Из года в год в стране создавали и модернизировали таможенные органы, которые «шли в ногу со временем» и развивались на одном уровне совместно с преобразованием национальной политики, рыночной экономики и международным сообществом. Новые стратегии предполагали внедрение системы управления рисками, которые также стали эффективным инструментов по борьбе с контрабандой. За первые годы работы было выявлено 5 820 случаев незаконного оборота товаров на общую сумму 6,4

млрд юаней. С 2017 г. таможенная служба Китая была полностью переведена на информационный формат «Единое окно», которое было унифицировано с 11 ведомствами для единовременной подачи всех необходимых документов и сведений в органы [37, с. 49-55]. Развитие цифровых технологий в Китае достигло немалых результатов в работе, что в большей степени позволило пресекать незаконный оборот товаров. В стране таможня все больше переходит на цифровой формат с наименьшим взаимодействием с сотрудниками таможенных органов. Так, например, реализуется программа под названием 3S – «Smart Customs, Smart Borders, Smart Connectivity», которая переводится как «Умная таможня, умные границы, умная связь». В основе данной разработки лежит интеллектуализация приграничных пунктов пропуска и автоматизация государственного контроля.

На пунктах пропуска функционируют системы автоматического распознавания изображений с помощью системы «Централизованная таможенная система проверки изображений». Суть данной разработки заключается в том, что транспортное средство заезжает в коридор с установкой ИДК, с помощью которого делается снимок. Искусственный интеллект сканирует данное изображение без участия должностного лица в течение 15 секунд с дополнительной функцией распознавания объема и плотности товаров. При обнаружении в транспортных средствах товаров, вызывающих опасение, снимки направляются должностному лицу в пункте пропуска, где окончательно принимается решение о выпуске или задержании товара. Помимо ИДК в Китае как в ряде других стран, в аэропортах используют интроскопы, которые с помощью рентгеновского излучения получают всю необходимую информацию о товарах, окрашенных в различные цвета, как это описывалось ранее. Среднее время проверки одного вида товаров составляет 2 секунды, что в разы меньше затраченного времени по сравнению с проверкой сотрудниками таможенных органов. Дополнительно, в Китае действует интеллектуальная платформа, способная

идентифицировать грузовые контейнеры и багаж физических лиц, записывая и сохраняя в базе данных коды товаров.

В целях развития логистической системы в стране, таможенные органы заносят в базу все товары, участвующие в транспортировке, на основе базы образов. В систему заносится информация, которая несет в себе данные о товарах, весе, пломбах, номерах контейнеров, номерах и данных транспортных средств и т.д. Использование системы позволит в режиме реального времени проводить отслеживание транспортных средств, перевозящих товар, наблюдать за сохранностью пломб и повышать пропускную способность пунктов пропуска.

Не так давно в Китае для всех сотрудников правоохранительных органов, в том числе и таможенных, были разработаны очки дополнительной реальности и цифровые метки для контроля за выставками. Благодаря таким разработкам, сотрудники получают необходимую информацию о лице и товаре, в том числе культурных ценностях, где за несколько секунд можно узнать и получить материалы о месте происхождения и иных сведений о товаре. В очках запрограммированы большие данные, облачные вычисления, поисковая система Интернет, информация о лицах и товарах, что позволит быстро получать информацию и в случае выявления нарушений за считанные минуты задерживать преступников, уменьшая, тем самым, показатели контрабандных составляющих.

Разработка очков является не единственным внедрением передовых технологий. Совместно с очками был создан умный шлем, в котором действуют функции связи, геолокации и ночное видение. Такие разработки, соответственно, стоят достаточно дорого, поэтому не все страны могут позволить внедрить вышеупомянутые технологии в своей стране на пунктах пропуска через границы. Только Китай ежегодно тратит на внедрение новых систем в таможню и на внутреннюю оборону в целом около 184 млрд долл. в год, что недоступно по денежному сравнению в ряде стран [31]. С контрабандными нарушениями и применением передовых технологий

рассмотрим не менее развитый опыт борьбы с контрабандой в США. На пунктах пропуска через государственные границы, также как и ряд других стран, функционируют неинтрузивные оборудования в виде рентгеновских установок, которые сканируют транспортные средства без высадки пассажиров. Во-первых, это позволит сканировать транспортные средства с выявлением контрабандных товаров, во-вторых, увеличит пропускную способность за счет пассажиров, которые остаются в транспортном средстве и также подвергаются сканированию. Акцент в большей степени следует уделить системе видеонаблюдения в США, способной дистанционно передавать информацию сотруднику таможенных органов, находясь в милях друг от друга. Данная система направлена на поиск контрабандистов. Камеры и радары устанавливаются повсюду: на вышках, в пунктах пропуска, на магистралях, зданиях, сооружениях и т.д. Программное обеспечение, встроенное в камеры, способно в высоком разрешении круглосуточно снимать и передать сведения сотрудникам таможенных органов о судах, находившихся в акватории, где в большей степени совершается контрабанда. Система передает сведения о скорости движения, направлении судна, его движении на протяжении всего пути и возможные отклонения от заданного маршрута.

Для сокращения нелегального перемещения граждан с последующим незаконным оборотом товаров, в стране была введена технология биометрического распознавания, которое сканировало лицо человека и сохраняло в системе. Такая технология стала актуальной для путешественников, которые выезжали в другие страны для последующего пресечения их незаконного въезда. Разработка стала полезной и для сотрудников таможенных органов, которые получали данные о физическом или юридическом лице. Так как в системе в течение определенного времени хранятся сведения, можно вычислить человека, пытающегося провести культурные ценности в страну, или вывести их для последующей продажи. Так как в контрабандной деятельности задействовано не одно лицо,

зачастую, граждане подменивают сведения о себе, меняют внешность, документы и т.д., что невооруженным глазом сложно заметить. Система, способная запечатлеть мельчайшие изменения на лице человека, сразу подаст сигнал сотруднику, который будет уже более тщательно проверять показатели о человеке и товарах, находящихся в его владении.

Крайний опыт борьбы с незаконным проникновением товаров представлен на примере Японии. Так как страна не имеет сухопутных границ, все товары поступают на территорию либо морским, либо воздушным способом, таким образом, груз доставляется с помощью контейнеров, которые в разы сложнее проверять сотрудникам таможенных органов. В ходе осуществления проверки можно выделить систему, присутствующую во всех вышеперечисленных странах – рентгеновские установки, способные сканировать товары и проводить оценку рисков. Отличие установки от иных систем заключается в проверке не только контейнеров и товаров, но и международных почтовых отправлений, которые часто подвергаются контрабанде культурных ценностей из-за отсутствия возможности вскрытия и проверки содержимого. Дополнительно, на территории всей страны функционирует компьютеризированная система, которая заменяет таможенное оформление и таможенный контроль, а также правоохранительную деятельность после выпуска товаров, пресекая контрабанду товаров и культурных ценностей. Суть данной системы заключается в сортировке и обработке большого объема информации о таможенном оформлении экспорта и импорта, а также портов входа и выхода судов в порты. Это один из основных инструментов для анализа информации в отношении товарных партий, пересекающих таможенную границу Японии. Цифровизация коснулась и модернизации по подаче электронной декларации различных видов. Отличие в подаче документов существенное, в Японии совместно с электронными документами подаются сведения биометрического паспорта и сканирование лица гражданина, которое автоматически проверяется с изображением электронного паспорта. После

подтверждения личности, гражданину присваивается QR- код, который позволяет завершить таможенный контроль и покинуть таможенную территорию для дальнейшего следования товаров. Таким образом, в зарубежных странах можно выделить идентичные цифровые технологии по проведению таможенного контроля в отношении лиц и товаров, пересекающих таможенные границы. При осуществлении фактического контроля наблюдается система сканирования с использованием установок ИДК для транспортных средств; интроскопы для проверки багажа в аэропортах у физических лиц; а также специальные средства для проверки МПО и идентификации знаков, номеров на транспортных средствах и контейнерах.

При проведении документального контроля важно отметить различия, такие как использование биометрических материалов, очков дополнительной реальности; камер и сканеров. Проведем сравнительную характеристику по оснащенности и применению в таможенных органах различных стран искусственного интеллекта при идентификации товаров, представляющих культурные ценности в таблице 7.

Таблица 7 – Сравнительная характеристика стран по применению искусственного интеллекта при проведении таможенного контроля в отношении товаров, представляющих культурную ценность (составлено автором на основе источника [37, с. 50-53])

Применение ТК	Функционал	Китай	США	Россия	Япония	Австралия
Фактический контроль	Сканирование т/с (ИДК)	+	+	+	+	+
	Сканирование багажа (интоскоп)	+	-	-	-	+
	Сканирование МПО и экспресс-грузов	-	-	-	+	+
	Идентификация номерных знаков на т/с	+	+	-	-	-
	Распознавание лиц	-	-	-	+	+
Докумен-тальный	Анализ данных биометрического	-	+	-	+	+

контроль	паспорта					
Классифика-ция товаров	Определение товарной группы/кода	+	+	-	-	-
	Классификация материала	-	+	+	-	-

Проанализировав данные, представленные в таблице 7, можно сказать, что абсолютное преимущество в применении искусственного интеллекта имеет система ИДК, присутствующая во всех странах. В остальных случаях наблюдается достаточно малая оснащенность техническими средствами, рассеиваясь по разным показателям. Особенно хочется выделить опыт Австралии, где видно достаточно хорошую оснащенность таможенных органов по борьбе с незаконным оборотом культурных ценностей. Быстрая переориентация на цифровой формат произошла из-за высоких показателей контрабанды не только культурных ценностей, но и диких исчезающих видов флоры и фауны, находящихся на грани исчезновения. Проанализировав соотношение применения искусственного интеллекта, можно выделить несколько стран, которые развиты в данном вопросе в большей степени, отличаясь от иных стран в применении современных технологий. Это Китай, Япония и Австралия, которые отличны наличием в таможенных органах интроскопов; грузов, перевозимых в МПО; очков дополнительной реальности; системами распознавания лиц с применением биометрического паспорта. На рисунке 14 представлена степень интеллектуализации по выше проанализированным странам.

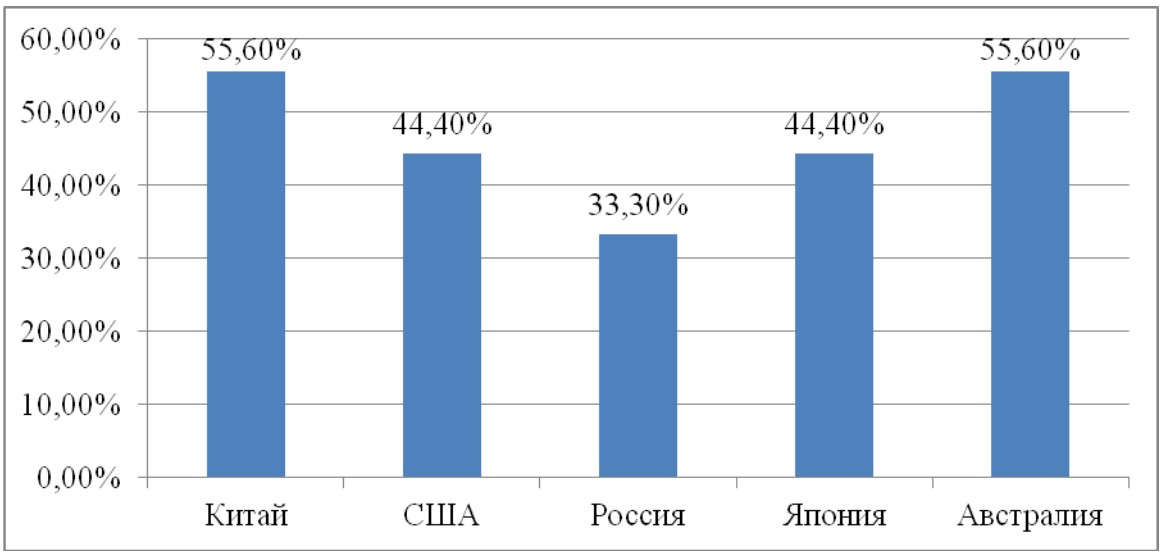

Рисунок 14 – Степень интеллектуализации стран в борьбе с незаконным оборотом культурных ценностей по данным на 2022 г. (составлено автором на основе источника [49, с. 18-21])

Таким образом, по уровню развитости и оснащенности таможенных органов можно выделить Китай и Австралию как абсолютных лидеров, исходя из данных по сравнительной характеристике (55,6 %), второе место делят между собой такие страны как США и Япония, имея 44,4 % цифровых технологий при проведении таможенного контроля.

В данной статистике, Российская Федерация занимает последнее место с результатом 33,3 %. Это объясняется множеством причин. Во-первых, не во всех пунктах пропуска действуют автоматические системы с применением цифровых технологий в связи с их неактуальностью. Во-вторых, установка систем требует внушительных сумм, что на данный момент времени сложно восполнить и реализовать. В-третьих, в таможенных органах отсутствует квалифицированный персонал, способный работать с новейшими разработками, либо затрачивается большое количество времени на их освоение.

Делая вывод, можно сказать, что все страны имеют равный уровень развития по обеспечению таможенных органов цифровыми технологиями. Нельзя сказать, что все страны действуют по одному регламенту и проверяют

товары и транспортные средства благодаря идентичным установкам и системам.

В ходе анализа были замечены различия по уровню развития таможенных органов. Какие-то страны имеют свой набор и инструменты по проведению контроля, другие же страны применяют более развитые технологии. Не смотря на это, видны сдвиги и перспективы на дальнейшее развитие, что поможет странам, которые только начинают развитие в данной отрасли, проанализировать зарубежный опыт по борьбе с незаконным оборотом культурных ценностей, и применить некоторые способы борьбы в совместном использовании цифровых и интеллектуальных систем на территории своей страны.

3.3 Унификация правовых норм в целях повышения результативности борьбы с незаконным перемещением культурных ценностей в ЕАЭС

Проанализировав вопрос по перемещению культурных ценностей по территории ЕАЭС с возможным последующим вывозом и ввозом в страну, были выявлены проблемы, требующие незамедлительного решения с целью пресечения незаконного перемещения культурных ценностей.

В ходе анализа можно выделить следующие проблемные аспекты перемещения культурных ценностей: отсутствие перечня пропавших и исчезнувших культурных ценностей в таких странах ЕАЭС как Беларуси, Казахстане, Киргизии и Армении; различные меры наказания уголовной ответственности в странах, либо их отсутствие, как в Казахстане (принудительные работы); отсутствие единого документа, действующего на территории ЕАЭС, с указанием правил временного ввоза и вывоза культурных ценностей с территории ЕАЭС с их последующим возвращением; отсутствие статей и глав в ТК ЕАЭС, связанных с перемещением, хранением, транспортировкой, возвращением в страну

отправления, получением необходимой документации культурных ценностей для стран ЕАЭС; различное отнесение товаров к группе товаров, представляющих культурные ценности в странах ЕАЭС; незаинтересованность граждан в решении проблемы незаконного перемещения культурных ценностей; отсутствие должных знаний у сотрудников таможенных органов при проведении таможенного контроля культурных ценностей; недостаточная оснащенность пропускных пунктов пропуска через таможенные границы с применением цифровых технологий при таможенном контроле культурных ценностей.

Рассмотрев вышеперечисленные проблемы по осуществлению контроля над перемещением культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС, были предложены пути их решения.

Первые три проблемы следует соединить воедино и прибегнуть к унификации нормативных правовых актов на территории ЕАЭС. Для начала следует разработать единый перечь культурных ценностей, отнеся в него все предметы культурного наследия по странам, и отдельно создав документ по пропавшим, исчезнувшим или не вернувшимся на территорию страны культурных ценностей. Создать документ следует в электронном виде, с точки зрения упрощения нахождения нужной информации, а также переходя на электронный формат таможенных органов. Перечень можно запустить в программное обеспечение всех таможенных органов, функционирующих на территории ЕАЭС, для проведения таможенного контроля и идентификации культурных ценностей, пересекающих таможенную границу ЕАЭС. В документе нужно уделить особое внимание отнесению товаров к предметам культурных ценностей. Так как в странах ЕАЭС отмечается различное толкование понятия «культурные ценности», а также отнесение товаров к культурным ценностям, нужно унифицировать данное понятие и составить единый перечень, который будет соответствовать нормативным документам стран ЕАЭС и дополнять те предметы культурных ценностей, отсутствующих в той или иной стране, входящей в состав ЕАЭС. После

принятия и реализации единого перечня по культурным ценностям, следует разрешить вопрос по привлечению к ответственности за обнаружение совершения контрабанды. Находясь в едином экономическом пространстве, в странах должны действовать единые механизмы и нормы ответственности в целях недопущения их разногласия и совершения контрабанды в тех странах, где наказание за подобное деяние оценивается более мягкими мерами.

В ходе анализа было выявлено, что в некоторых странах при обнаружении контрабанды культурных ценностей, для лиц назначаются меры в качестве выполнения общественных работ на срок до 80 часов, либо арест (в Республике Казахстан), в других странах лицо привлекается к уголовной ответственности на разный срок: в Российской Федерации и Республике Армения сроки привлечения к ответственности являются максимальными, в остальных странах – сроки минимальные. Для решения данного вопроса следует унифицировать уголовное наказание и прописать в едином документе срок, действующий по всей территории ЕАЭС за незаконное перемещение культурных ценностей.

В целях вовлечения населения, можно прибегнуть к помощи граждан, проживающих на территории ЕАЭС, которые будут заинтересованы в возвращении культурных ценностей на территорию своей страны. Это приведет к большему возрастанию патриотизма, в том числе детей, видящих значимость сохранения культурного наследия с раннего возраста. При организации мероприятия, страны также должны быть вовлечены в решении вопроса. В СМИ можно транслировать найденные культурные ценности, либо возвращенные предметы, тем самым будет видна работа со стороны государственных работников, органов власти и местных жителей. При выполнении работы, государства-участники ЕАЭС должны обеспечить материальные и нематериальные способы поощрения, которые будут подразделяться как на денежное вознаграждение, утвержденное странами ЕАЭС, так и почетными грамотами, сертификатами, дипломами,

позволяющими бесплатно посещать музейные центры, мемориалы, центры культурного наследия по всей территории ЕАЭС.

Недостаточная оснащенность пропускных пунктов в таможенных органах специализированными информационными и цифровыми технологиями при проведении таможенного контроля культурных ценностей, а также неосведомленность сотрудников таможенных органов в данном вопросе, является одной из основных проблем в решении вопроса о пресечении незаконного оборота культурных ценностей.

Так, например, в Российской Федерации, только 2 города оснащены специализированными установками для проведения контроля в отношении культурных ценностей – Москва, Санкт-Петербург. В структуре Санкт-Петербургской таможни создан Василеостровский таможенный пост, который осуществляет контроль культурных ценностей, выставочных грузов, театрального реквизита, иных видов культурных ценностей, вывезенных с учреждений культуры. Естественно, таких пунктов пропуска категорически мало для проведения должного контроля [42, с. 52-54]. Российская Федерация имеет обширные территории и большое количество пропускных пунктов, следовательно, целесообразно модернизировать несколько десятков таможен и таможенных постов, специализирующихся на контроле культурных ценностей, с целью оптимизации проведения таможенного контроля и снятия большой нагрузки на 2-х пунктах пропуска. На рисунке 15 представлены пути решения проблемы, связанные с совершенствованием системы проведения таможенного контроля товаров, представляющих культурные ценности.

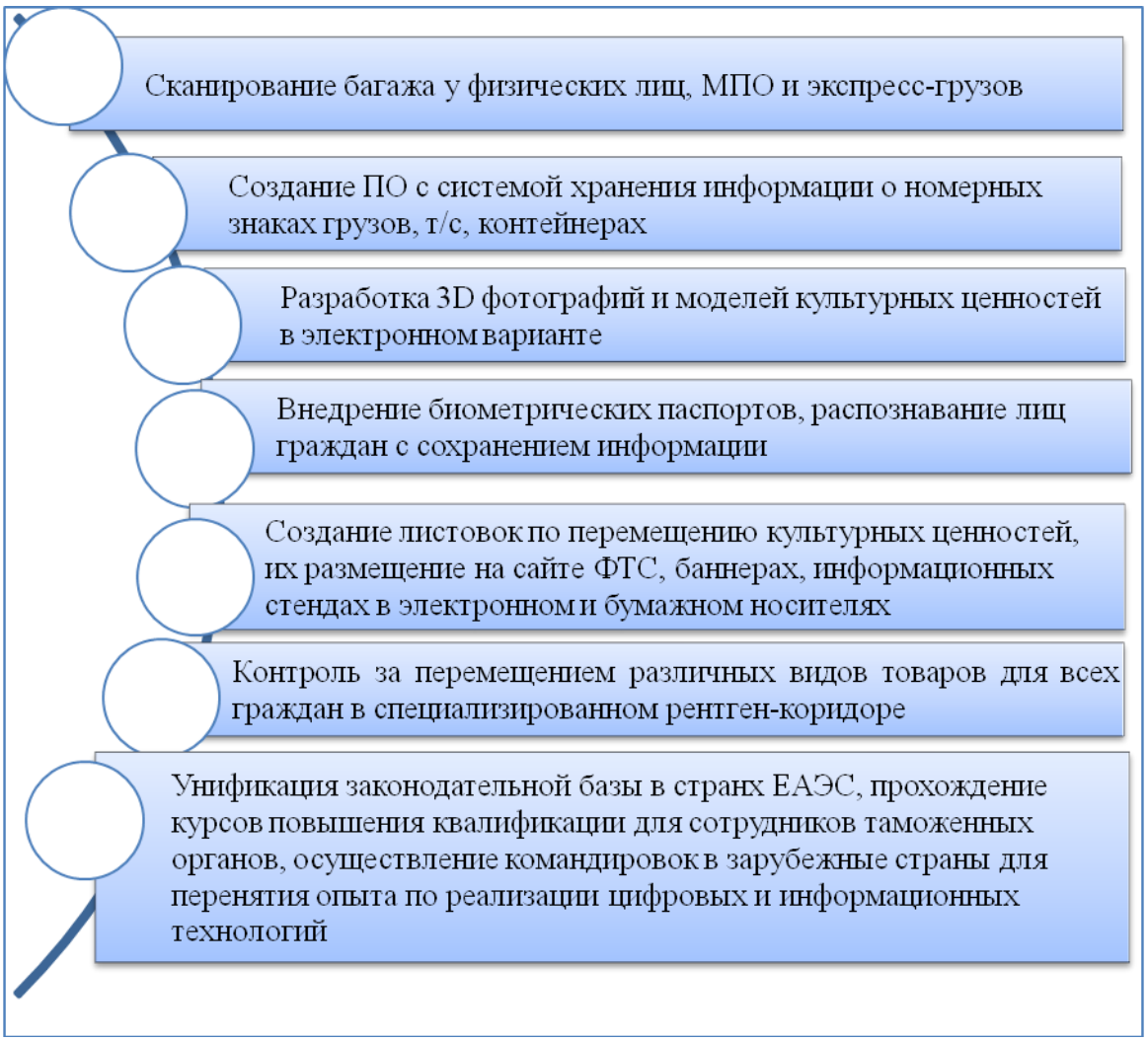

Рисунок 15 – Предложения по совершенствованию системы таможенного контроля в отношении товаров, представляющих культурные ценности и пересекающие таможенные границы

Для идентификации и быстрого распознавания лиц следует внедрить биометрические паспорта с последующим сохранением информации для пограничных государственных служащих с приложением 3D фотографий и сведений о перевозимых культурных ценностях. В случае перемещения культурных ценностей на транспортных средствах, на автомобилях необходимо установить средства прослушивания голоса, а также видеонаблюдение в режиме реального времени с GPS-системой.

На пограничных пунктах пропуска, в таможенных органах и иных местах пересечения границы и оформления товаров, в общем доступе

необходимо предоставлять информацию о ввозе/вывозе культурных ценностей, информация о которых будет представлена на стендах, сайте ФТС, баннерах, листовках и карточках по перемещению товаров.

В целях модернизации и перехода на цифровой формат, на территории ЕАЭС важно закупать и устанавливать на всех пунктах пропуска ИДК с новейшими техническими характеристиками с обеспечением изучения их функциональных характеристик сотрудниками таможенных органов с посещением курсов повышения квалификации и организацией командировок в зарубежные страны для наглядного изучения приборов. Более подробную схему осуществления контроля культурных ценностей при осуществлении таможенного контроля рассмотрим в Приложении Б.

В случае обнаружения продажи культурных ценностей в общественных местах; нелегальной продажи в сети Интернет; появления любой услышанной информации от знакомых и т.д., следует разработать и разместить на сайте ФТС России, на баннерах, на листовках в местах скопления людей, информацию о номере телефона службы, входящей в структуру ФТС России, которая будет выезжать на подобные обращения граждан и иметь полномочия на осмотр товаров для последующей проверки и идентификации на предмет культурных ценностей. Примерное оформление информации по перемещению культурных ценностей представлено в Приложении В.

Таким образом, следует усовершенствовать систему проведения таможенного контроля в отношении товаров, представляющих культурные ценности. Во-первых, следует уделить внимание и унифицировать законодательную базу в странах ЕАЭС. Для этого необходимо создание новых законов и постановлений, которые будут нести в себе информацию и пропавших и исчезнувших культурных ценностей по всей территории ЕАЭС, объединив одно единое понятие «культурные ценности». Документ должен содержать информацию по перемещению, оформлению и регистрации культурных ценностей, их идентификации и правилах оборота в случае

перемещения по территории ЕАЭС и в другие страны, а также должны прописываться и действовать единые меры наказания за контрабанду культурных ценностей с более жесткими сроками лишения свободы и административного наказания (лишение права заниматься внешнеэкономической деятельностью на срок более 10 лет; лишение права выезжать за пределы государства; лишение права работать в государственных учреждениях). Во-вторых, следует развить систему таможенного контроля и закупить в большем количестве у дружественных стран систем проверки товаров: интеллектуально-досмотровые комплексы и интроскопы, размещающихся по всей территории Российской Федерации в местах пунктов пропуска и по территории ЕАЭС. В-третьих, разработать рентген-коридор для всех граждан, не зависимо от их статуса, сканирование которых будет произведено за несколько секунд (на воздушных, наземных, водных пунктах пропуска). Данное устройство позволит полностью просканировать человека и перевозимый товар, не нанося вред жизни и здоровью граждан. В случае обнаружения подозрительных предметов, в отношении лица будет проведен таможенный досмотр.

В случае обнаружения подозрений, сотрудником таможенных органов будет произведен таможенный досмотр для подтверждения или опровержения подозрений. В-четвертых, ко всем участникам внешнеэкономической деятельности должны применяться единые требования по перемещению товаров: наличие биометрического паспорта; сканирование лица и личных данных; предоставление информации о грузе, транспортном средстве с подтверждением 3D фотографий товаров, в том числе культурных ценностей, если таковые будут подвержены транспортировке; наличие и функционирование системы видео и аудио наблюдения на протяжении всего периода транспортировки; установка чипов на культурные ценности с GPS-системой; сканирование т/с в пункте выезда и въезда в место назначения с передачей сведений уполномоченному органу.

В ходе совершенствования и обращения с последующим применением на практике новых путей решения проблемы, связанной с незаконным оборотом культурных ценностей на территории ЕАЭС, таможенные органы смогут добиться немалых результатов, которые будут направлены на сокращение количества нелегально вывезенных товаров, а также быстрой идентификации лиц, участвующих в контрабандной деятельности. На наш взгляд, применив строгие меры наказания за совершение контрабанды, направленные на лишение широкого круга ограничений в отношении лица, граждане будут задумываться о важности сохранения культурного наследия страны, что со временем приведет к содействию государственным органам в поисках и возвращению культурных ценностей на территорию страны.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сохранение культурного наследия для всех стран мира является одной из основополагающих целей. На протяжении долгого периода времени наблюдается тенденция, направленная на незаконный ввоз и вывоз культурных ценностей из страны в целях получения личной выводы. Такая отрицательная динамика характеризуется рядом проблем в функционировании правового национального механизма, а также не вовлеченность стран и населения в возвращении и охране предметов культуры.

Проанализировав законодательную базу стран, входящих в состав ЕАЭС, можно заметить неурегулированную систему отслеживания и контроля товаров. Это доказывает пример из ТК ЕЭАС, где отсутствуют положения по перемещению, хранению и транспортировки культурных ценностей, а также возможная ответственность лиц за незаконное перемещение предметов культуры. В этой связи контрабанда данных видов товаров приобретает все большую актуальность.

Контрабандисты могут прибегать к различным способам вывоза, среди которых: 1) недекларирование, либо недостоверное декларирование; 2) сокрытие товаров от сотрудников таможенных органов в личных вещах или полостях транспортных средств; 3) предоставление недостоверных сведений, суть которых заключается в вывозе иных товаров, не указанных в таможенной декларации и иных сопроводительных документах.

Наибольшую актуальность контрабандные деяния, совершенные в отношении культурных ценностей, были совершены во времена СССР, где был подписан специальный Указ о целенаправленном вывозе культурных ценностей в зарубежные страны с их последующей продажей с целью получения дополнительных денежных средств для развития страны после многочисленных войн.

В зарубежных странах также наблюдается проблема по незаконному обороту культурных ценностей, вследствие чего был введен специализированный орган, задачей которого является укрепление международного сотрудничества, проведение ряда мероприятий, направленных на противодействие незаконного оборота товаров, а также введение новых правил по перемещению культурных ценностей через таможенные и государственные границы. По данным на текущий год, в данную организацию, а именно ЮНЕСКО, насчитывается 193 страны. Российская Федерация из-за введенных санкций не может принимать участие в объединенных мероприятиях.

В ходе анализа государственной практики по обеспечению таможенного контроля товаров, представляющих культурные ценности, было выявлено, что в стране присутствует и действует Перечень, в который входят различные наименования предметов культуры с их характеристикой. На каждом товаре присутствует метка, которая может подразделяться на два вида. Первый вид метки ставится для культурных ценностей, второй вид – для особо охраняемых культурных ценностей.

Чтобы провести культурные ценности через таможенные границы, нужно получить разрешение на вывоз, выданное Министерством культуры РФ. Все культурные ценности, ранее вывезенные с таможенной территории РФ и ЕАЭС в целом, через определенный промежуток времени должны быть возвращены обратно. Если культурные ценности вывозятся в зарубежные страны для демонстрации, показов, выставок, лицо должно заполнить таможенную декларацию. В случае вывоза культурных ценностей физическим лицом, заполняется пассажирская таможенная декларация; юридическим лицом – декларация на товар. Все товары, относящиеся к категории культурных, освобождаются от уплаты таможенных пошлин, сборов и налогов.

Проанализировав зарубежный опыт по проведению таможенного контроля в отношении культурных ценностей, была выявлена некоторая

вовлеченность государства и людей в сохранении культурного наследия. Также выделена особая развитость пунктов пропуска, оснащенных новейшими техническими и технологическими системами, способными быстро и бесперебойно отслеживать культурные ценности на всем пути их следования из одной страны в другую.

В странах ЕАЭС на данный момент времени можно выделить ряд проблем, затрудняющих проведение таможенного контроля товаров и их отслеживание с последующей охраной. Одним из таких пробелов является отсутствие унификации в законодательной базе. В ЕАЭС отсутствует единый документ, содержащий в себе сведения о декларировании, транспортировке, возвращении культурных ценностей. Наблюдается различие в наказании и назначении уголовной ответственности для лиц, совершивших контрабанду. В ходе проведения анализа, было выявлено, что только в Российской Федерации действует Перечень по пропавшим и исчезнувшим культурным ценностям. Остальные страны, входящие в состав ЕАЭС, не вовлечены в решение данного вопроса, у них отсутствуют подобные документы, а также наблюдается более «мягкое» наказание за совершение контрабанды.

Для того чтобы решить проблему незаконного перемещения через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей, следует разработать и совершенствовать систему по противодействию незаконного оборота. В первую очередь, следует разработать и ввести в действие новый документ по обороту и контролю культурных ценностей. Произвести более тщательный контроль за их перемещением, прибегнув к сканированию багажа у физических лиц, МПО и экспресс-грузов. В дополнении необходимо прибегнуть к разработке 3D фотографий и моделей для культурных ценностей для последующей идентификации в пункте назначения. Для участников внешнеэкономической деятельности внедрить биометрические паспорта с последующим сохранением информации, а также создание рентген-коридора для прибывших и убывающих с таможенной территории граждан в целях усовершенствования системы управления рисками. Для

информативности граждан на официальных сайтах ФТС, на баннерах и информационных стендах следует размещать информацию по культурным ценностям, а сотрудникам таможенных органов проходить ежегодное повышение квалификации в зарубежных странах для наглядного примера по прохождению и проведению таможенного контроля в отношении культурных ценностей.

Разработанная модель по совершенствованию системы противодействия незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС культурных ценностей окажет положительное влияние на совершение таможенных операций с последующим уменьшением случаев выявления контрабанды предметов культуры.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: https://base.garant.ru/71652992/ (дата обращения: 18.02.2024).
2. Об общих положениях об оснащении пунктов пропуска через таможенную границу Евразийского экономического союза инспекционно досмотровыми комплексами и их использовании // Рекомендация коллегии Евразийской экономической комиссии от 17 мая 2016 г. № 7. URL: https://sudact.ru/law/rekomendatsiiakollegiievraziiskoiekonomicheskoi-komissii-ot-17052016/prilozhenie/ (дата обращения: 04.04.2024).
3. О проекте Соглашения о перемещении культурных ценностей между государствами-членами Евразийского экономического союза // Распоряжение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.10.2022 №177. URL:https://customs.gov.ru/uchastnikamved/spravochnaya-informacziya/peremeshhenie-tovarov/poryadok-oformleniya-kul-turnyx-czennostej (дата обращения: 05.03.2024).
4. Уголовный кодекс Республики Беларусь от 09 июля 1999 г. № 275-З (с изм. и доп. по состоянию на 01.10.2023 г.) // Палата представителей от 02.06.1999 г. URL: https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=Hk9900275 (дата обращения: 25.01.2024).
5. Уголовный кодекс Кыргызской Республики от 28 октября 2021 г. № 127 ред. от 25.01.2024 г. № 27). URL: https://cbd.minjust.gov.kg/112309/edition/2087/ru?ysclid=lwf94m5i1956964908 (дата обращения: 25.01.2024).
6. Уголовный кодекс Республики Армения от 27.05.2021 г. № ЗР-199 (ред. 21.03.2024 г. № ЗР-91), (принят Национальным Собранием Республики Армения от 15.06.2022 г.). URL: http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1349&lang=rus (дата обращения: 25.01.2024).

7. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 03.07.2014 г. № 226-V (с изм. и доп. по 01.05.2024 г.), (изм. Закон РК от 19.04.2024 г. № 74-VIII). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31575252 (дата обращения: 25.01.2024).
8. О культуре: Закон Республики Казахстан от 15.12.2006 № 207-III (с изм. и доп. по состоянию на 01.07.2023 г.). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30081960 (дата обращения: 16.04.2024).
9. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1993 № 63-ФЗ (ред. от 01.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.08.2021) // Собрание законодательства РФ. 17.06.1996. № 25. Ст. 2954.
10. О вывозе и ввозе культурных ценностей: Закон РФ от 15.04.1993 № 48041 // Российская газета. № 92.
11. О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации: Федеральный закон от 26.05.1996 № 54-ФЗ (ред. от 12.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // Российская газета. № 104.
12. Приложение 1. Перечень культурных ценностей, подпадающих под действие Закона Российской Федерации от 15 апреля 1993 года № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей», вывоз которых осуществляется на основании свидетельств на право вывоза культурных ценностей с территории Российской Федерации: Приказ Федеральной службы по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и охраны культурного наследия от 14 марта 2008 г. № 117 «О перечне культурных ценностей, подпадающих под действие Закона Российской Федерации от 15 апреля 1993 года № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей», и документации, оформляемой на право их вывоза с территории Российской Федерации // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 24. 16.06.2008.
13. Об утверждении Правил проведения экспертизы культурных ценностей, а также критериев отнесения движимых предметов к культурным

ценностям и отнесения культурных ценностей к культурным ценностям, имеющим особое историческое, художественное, научное или культурное значение: Постановление Правительства Российской Федерации от 14.09.2020 № 1425 // Собрание законодательства РФ. 21.09.2020. № 38. Ст. 5899.

14. Стратегия развития таможенной службы Российской федерации до 2030 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23.05.2020 г. № 1388-р // Собрание законодательства РФ. 01.06.2020. № 22. Ст. 3572.
15. Перечень пунктов пропуска через государственную границу России по состоянию на декабрь 2022 года // Перечень Минтранса России от 01.12.2022. URL: https://mintrans.gov.ru/activities/168 (дата обращения: 19.04.2024).
16. Реестр пропавших, утраченных, похищенных культурных ценностей. Официальный сайт Министерства культуры Российской федерации. URL: https://opendata.mkrf.ru/opendata/7705851331heritage_lost_objects (дата обращения: 23.04.2024).
17. Алдияр Косенов. Таможня Казахстана станет «интеллектуальнее». Официальный сайт Tengri News. URL:https://tengrinews.kz/kazakhstan_news/tamojnya-kazahstana-stanet-intellektualnee-227260/ (дата обращения: 30.04.2024).
18. Ахмад Зай С. Г. Правовая деятельность ЮНЕСКО по защите всемирного культурного наследия в Европе // Социальные явления и процессы. 2023. № 2. С. 90-103.
19. Батальон Риббентропа: сколько музейных ценностей из СССР вывезли нацисты. Официальный сайт Кириллица. URL:https://dzen.ru/a/XEWqxgKDMgCsaoZl (дата обращения: 23.04.2024).
20. Беларусы вооружаются рентгенами. Официальный сайт Новости. URL: http://www.autotruck-press.ru/news/9102/ (дата обращения: 29.04.2024).
21. Бобров А. Е., Носиков В. А., Пинаев Б. С. Таможенное сотрудничество в

сфере борьбы с незаконным оборотом культурных ценностей // Право. 2022. № 7. С. 112-124.

22. Борисова Д. С. Сохранение нематериального культурного наследия Италии // Вестник Санкт-Петербургского государственного университета культуры и искусств. 2017. № 4. С. 70-75.
23. Белекова А. Т. Возрастающая роль и ответственность ЮНЕСКО в сохранении памятников культурно-исторического наследия // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: политические, социологические и экономические науки. 2021. № 1. С. 1-9.
24. Ватутин Е. А. Таможенная политика советского государства в отношении оборота культурных и исторических ценностей в 1930 г. // История. 2024. № 1. С. 136-138.
25. Волкова Н. С., Косых Е. С. Понятие культурных ценностей // Центральный научный вестник. 2021. № 11. С. 45-49.
26. В странах ЕАЭС появится «интеллектуальная таможня». Официальный сайт Mk.RU. URL: https://www.mk.kg/economics/2022/10/05/v-stranakh-eaes-poyavitsya-intellektualnaya-tamozhnya.html (дата обращения: 14.04.2024).
27. В ФТС России для опытной эксплуатации поступит новый отечественный мобильный ИДК. Официальный сайт ФТС России. URL: https://www.alta.ru/external_news/75669/ (дата обращения: 01.05.2024).
28. В 2024 году в России заработает первый интеллектуальный пункт пропуска. Официальный сайт LogiRus. URL: https://logirus.ru/news/infrastructure/v_2024_godu_v_rossii_zarabotaet_pervyy_intellektualnyy_punkt_propuska.html (дата обращения: 02.05.2024).
29. Гайдаенко Н. И. Охрана национального, археологического, художественного и исторического достояния в Италии // Система законодательства. 2022. № 243. С. 59-81.
30. Годовая статистика международной торговли товарами. Официальный сайт Trend Economy. URL: https://trendeconomy.ru/data/h2/

TOTAL (дата обращения: 15.03.2024).

31. Дополнительная реальность в работе китайской полиции. Официальный сайт Умная безопасность. URL:https://trendeconomy.ru/data/h2?reporter=UnitedStatesOfAmerica&trade_flow=Import&commodity=97&partner=France (дата обращения: 24.04.2024).
32. Евросоюз ужесточает борьбу с контрабандой культурных ценностей. Официальный сайт Рамблер/Новости. URL: https://news.rambler.ru/other/41225875-evrosoyuz-uzhestochaet-borbu-s-kontrabandoy-kulturnyh-tsennostey/ (дата обращения: 05.04.2024).
33. Ермолаева А. А. Перемещение культурных ценностей через таможенную границу // Актуальные вопросы образования и науки. 2022. № 6. С. 62-63.
34. Зиманова М.А. Таможенный контроль за соблюдением запретов и ограничений, связанных с перемещением культурных ценностей через таможенную границу Евразийского экономического союза // Экономические науки. 2023. № 28. С. 30-38.
35. Иван Петров. Москвич наладил с помощью почтовых сервисов контрабанду антиквариата из Европы. Официальный сайт RG.RU. URL: https://rg.ru/2024/02/12/moskvich-naladil-s-pomoshchiu-pochtovyh-servisov-kontrabandu-antikvariata-iz-evropy.html (дата обращения: 24.04.2024).
36. Караванская К. В. Контрабанда культурных ценностей: криминологический характер // Правовые вопросы таможенного дела: история, теория, практика. 2023. № 4. С. 5-16.
37. Карпова О. М. Электронная таможня в России и в Китае // Проблемы Дальнего Востока. 2023. № 4. С. 47-55.
38. Касухина И. А., Журкина О. В. Перемещение культурных ценностей через границу таможенного союза // Интернациональные науки. 2023. № 7. С. 332-335.
39. Константин Ольшанский. Мир вздохнул с облегчением: Китай спасет историю человечества. Официальный сайт Свободная пресса. URL: https://svpressa.ru/world/article/316284/ (дата обращения: 19.04.2024).

40. Константин Щепин. Как Китай бережет свое культурное наследие. Официальный сайт RG.RU. URL: Как Китай бережет свое культурное наследие - Российская газета (rg.ru) (дата обращения: 30.04.2024).
41. Кособрюхова А. А. Организация международного таможенного сотрудничества на современном этапе // Взаимодействие таможенных органов с иными участниками таможенных отношений, особенности и перспективы развития. 2023. № 4. С. 149-152.
42. Кулешов А. В., Асланян Л. В. Возможность применения информационных автоматизированных систем при контроле перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС // Экономические науки. 2020. № 13. С. 49-54.
43. Кулишов Д. Н. Некоторые правовые вопросы противодействия преступной деятельности, связанной с контрабандой культурных ценностей // Актуальные проблемы российского права. 2022. № 3. С. 172-181.
44. Куракова Т. В. Характеристика культурных ценностей в процессах культурной идентификации // Этнос и культура в эпоху глобализации. 2021. № 5. С. 393-36.
45. Мазурицкий А. М. Документально-информационная база данных об утраченных в годы Великой Отечественной войны культурных ценностях // Документ в социокультурном пространстве региона: теория, история и современность. 2021. № 5. С. 39-46.
46. Мария Андросова. Таможня онлайн: в Кыргызстане модернизировали КПП на границе. Официальный сайт Финансы. URL: https://finance.rambler.ru/other/43276075-tamozhnya-onlayn-v-kyrgyzstane-modernizirovali-kpp-na-granitse/ (дата обращения: 15.04.2024).
47. Мировой экспорт/импорт товаров. Официальный сайт Trend Economy. URL: https://trendeconomy.ru/data/commodity_h2/97 (дата обращения: 21.04.2024).
48. Лбова Л. В., Люй Ш., Ли С. Современные практики и стратегии

сохранения нематериального культурного наследия в Северо-восточном Китае // Россия в глобальном мире. 2024. № 1. С. 55-57.

49. Лоншаков Л. М. Отечественный и зарубежный опыт применения интеллектуальных технологий в таможенных органах // Журнал «Human Progress». 2023. № 9. С. 8-24.
50. Михеева И. В., Логинова А. С., Пронина Н. В. Режим перемещения культурных ценностей в ЕАЭС // Вестник Томского государственного университета. 2020. № 458. С. 250-260.
51. Олег Утицин. Контрабанда антиквариата. Официальный сайт Коммерсант. URL: https://www.kommersant.ru/doc/49320 (дата обращения: 26.04.2024).
52. Ольга Любимова. Сотрудники Приволжской оперативной таможни предотвратили контрабанду культурных ценностей из России. Официальный сайт НИА. URL: https://www.niann.ru/?id=82834 (дата обращения: 30.04.2024).
53. Полянина А. К. Культурное наследие, ценности и культурные ценности как политико-правовые категории и объекты государственной охраны // Культура в Евразийском пространстве: традиции и новации. 2023. № 1. С. 16-19.
54. Портальный инспекционно-досмотровый комплекс начал работу на МАПП Забайкальск. Официальный сайт Забайкалье. URL: https://zbkplus.ru/?p=8154 (дата обращения: 20.04.2024).
55. Потемкина О. Ю. ЕС и проблема незаконного оборота культурных ценностей // Научно-аналитический вестник РАН. 2023. № 3. С. 137-146.
56. Приволжское таможенное управление. Статистические данные за 2023 год. Официальный сайт ФТС России. URL: https://ptu.customs.gov.ru/document/text/392595 (дата обращения: 27.04.2024).
57. Пузырева Ю. В., Клюенкова А. А. Международное правоохранительное сотрудничество в борьбе с незаконным оборотом культурных ценностей // Вестник Московского университета МВД России. 2020. № 7. С. 205-

212.

58. Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы. Официальный сайт ФТС России. URL: https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-glavnogo-upravleniya-po-bor-be-s-kontrabandoj?ysclid=lx0ucn696g809804523 (дата обращения: 11.01.2024).
59. Романенко Т. А. Перемещение культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС // Первые шаги в науке. 2022. № 6. С. 45-51.
60. Россия стала лидером по объему контрабанды искусства. Официальный сайт Рамблер/Новости. URL: https://news.rambler.ru/crime/45331281-rossiya-stala-liderom-po-obemu-kontrabandy-iskusstva/ (дата обращения: 26.04.2024).
61. Самарские таможенники обнаружили в международных почтовых отправлениях культурные ценности. Официальный сайт Customs Online. URL: https://customsonline.ru/1806-samarskie-tamozhenniki-obnaruzhili-v-mezhdunarodnyx-pochtovyx-otpravleniyax-kulturnye-cennosti.html (дата обращения: 29.04.2024).
62. Скорова Н. А., Рудаков А. А. Ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу таможенного Союза культурных ценностей: правовой анализ законодательства Российской Федерации // Эволюция государства и права: история и современность. 2017. № 9. С. 112-117.
63. Таможенный осмотр с ИДК. Официальный сайт Авангард Директ. URL: https://avangard-direct.ru/blog/tamozhennyj-inspekcionno-dosmotrovyj-kompleks/ (дата обращения: 16.04.2024).
64. Технические средства таможенного контроля. Официальный сайт WeK. URL:https://security.wekey.ru/blog/tekhnicheskie-sredstva-tamozhennogo-kontrolya-effektivnye-sistemy-zashchity-granits-.html (дата обращения: 03.05.2024).
65. Товарооборот «Произведения искусства, предметы коллекционирова-ния

и антиквариат». Официальный сайт Ru-Stat. URL: https://ru-stat.su/analytics/9313 (дата обращения: 22.04.2024).

66. Фонд населения русского зарубежья вернул в Россию более 20 картин. Официальный сайт Риа Новости. URL: https://ria.ru/20231113/kartiny-1909234851.html (дата обращения: 21.04.2024).
67. Янин С. А. К вопросу о способах совершения контрабанды культурных ценностей // Юристъ-прововедъ. 2023. № 4. С. 212-218.
68. 26 октября 1920 г. СНК издал постановление о продаже за границу русских художественных ценностей. Официальный сайт Live Jpurnal. URL: https://mka.livejournal.com/113312.html (дата обращения: 25.04.2024).
69. 29 уголовных дел по фактам незаконного перемещения культурных ценностей возбуждено таможенниками ПФО. Официальный сайт News.Ru. URL: https://newsnn.ru/news/2009-03-24/29-ugolovnyh-del-po-faktam-nezakonnogo-peremescheniya-kulturnyh-tsennostey-vozbuzhdeno-tamozhennikami-pfo-2452773 (дата обращения: 29.04.2024).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А1 – Сравнительная характеристика уголовных кодексов стран-участниц ЕАЭС к привлечению к ответственности за незаконное перемещение культурных ценностей [57,58,60,61,62]

Страны-участницы ЕАЭС	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Республика Киргизия	Российская Федерация	Республика Армения
Уголовная ответственность наступает за:	за перемещение культурных ценностей в крупном размере, запрещенных или ограниченных к перемещению	за экономическую контрабанду культурных ценностей в особо крупном размере и иных ценностей, запрещенных или ограниченных к перемещению	за перемещение только тех культурных ценностей, на которые установлены особые правила провоза	за незаконное перемещение через таможенную границу и государственную границу РФ культурных ценностей в крупном размере	за перемещение культурных ценностей через таможенную границу Республики Армения
Способы совершения преступления	- сокрытие от таможенного контроля; - обманное использование документов или средств идентификации; - заведомо недостоверное декларирование	- сокрытие от таможенного контроля; - перемещение помимо таможенного контроля; - недекларирование либо недостоверное декларирование; - обманное использование документов	- сокрытие от таможенного контроля; - обманное использование документов; - недекларирование либо недостоверное декларирование	- незаконное перемещение через государственную границу РФ и таможенную границу ЕАЭС	- сокрытие от таможенного контроля; - обманное использование документов
Вид ответственности	- штраф; - ограничение свободы на	- привлечение к общественным работам	- лишение всех прав состояния в арестантское	- лишение свободы на срок от 3 до 7 лет;	- лишение свободы на срок от 4 до 7 лет;

	срок до 5 лет	на срок до 80 часов; - арест на 20 суток с конфискацией имущества; - при повторном совершении преступления лишение свободы на 3 года	отделение на срок от 3,5 до 4 лет	- при совершении преступления группой лиц по предварительному сговору на срок до 20 лет, либо пожизненное заключение	- при наличии отягчающих обстоятельств на срок от 8 до 12 лет
Состав преступления	- группой лиц по предварительному сговору; - лицом, ранее судимым по контрабанде; - должностным лицом с использованием служебных полномочий; - с применением насилия к должностному лицу, осуществляющего ТК	- группой лиц по предварительному сговору; - сотрудником таможенных органов; - с применением насилия к должностному лицу	- группой лиц по предварительному сговору; организованной группой	- должностным лицом с использованием своего служебного положения; - применение насилия к лицу; - организованная группа	- лицом с использованием должностных полномочий; - группой лиц по предварительному сговору; - организованной группой лиц
Предмет преступления	памятники культуры	все виды культурных ценностей	ценности религиозного или светского характера или единичные объекты (памятники, картины, книги)	исторические ценности; археологические предметы; художественные ценности; скульптурные произведения; художественные композиции;	все виды культурных ценностей

				произведения декоративно-прикладного искусства; традиционные промыслы; почтовые марки; старинные предметы; музыкальные инструменты; образцы флоры и фауны, иные предметы	
Субъект преступления	- лицо, достигшее 16 летнего возраста, являющийся: - собственником культурных ценностей; уполномоченный собственник; - юридическое лицо, отвечающее за перемещение культурных ценностей через таможенную границу [58]	- лицом, уполномоченным на выполнение государственной функции; - преступной группой [62]	общий [60]	общий [57]	общий [61]

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

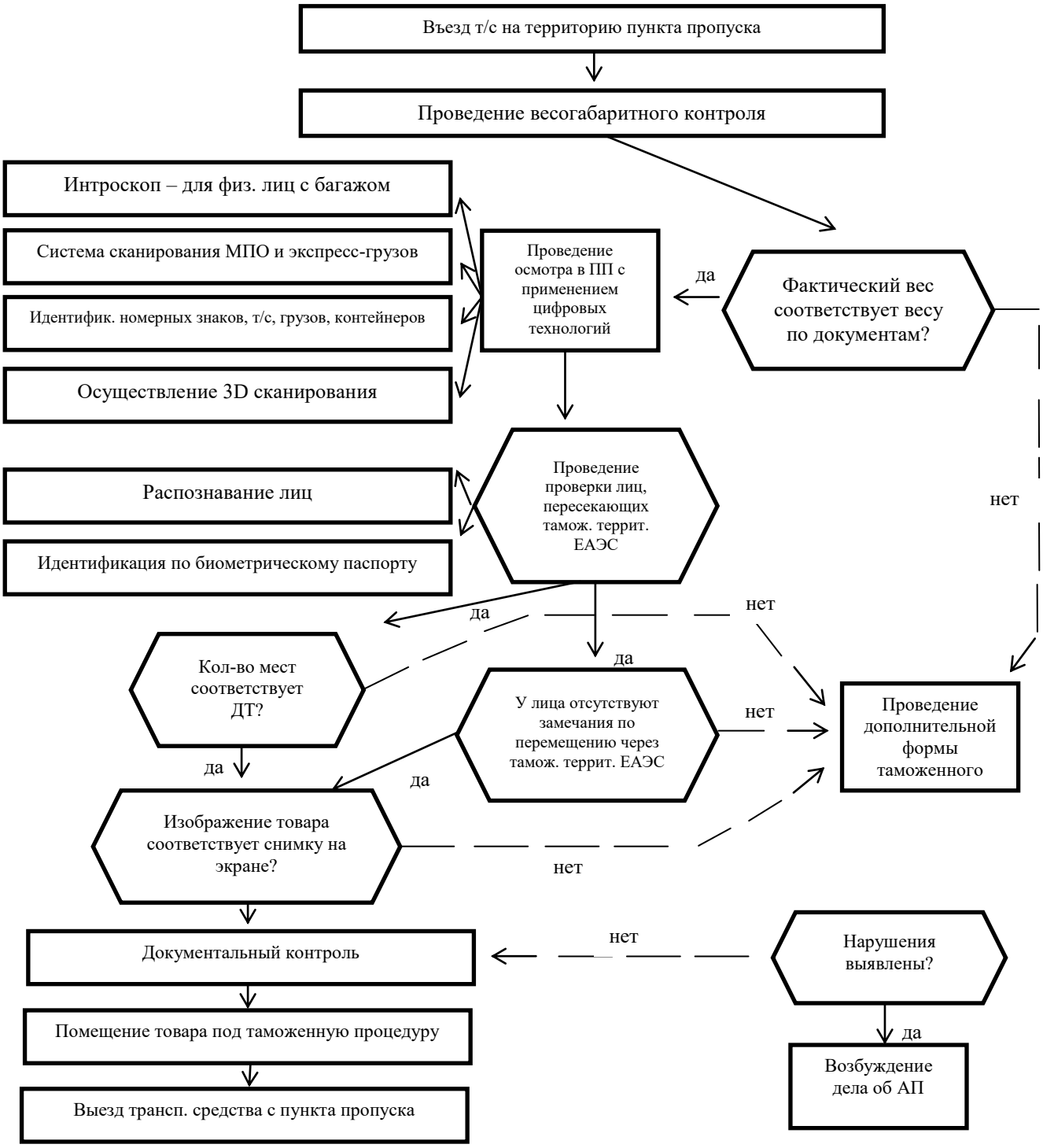

Рисунок Б1 - Модель проведения таможенного контроля культурных ценностей в целях совершенствования системы противодействия незаконного оборота на территории ЕАЭС

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Рисунок В1 – Памятка о ввозе и вывозе культурных ценностей из/в РФ