МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления

Кафедра «Менеджмент и экономическая безопасность»

Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему

«Повышение эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Саратовской таможни)»

Студент группы 17ЭД1 _____ (подпись, дата) Козырева Гузель Хайдаровна (фио полностью)

Руководитель д.э.н., профессор кафедры «МиЭБ (должность) ФГБОУ ВО «ПГУ» (наименование организации) _____ (подпись, дата) Гамидуллаева Л.А. (фамилия, инициалы)

Нормоконтролер к.с.н., доцент кафедры МиЭБ (должность) ФГБОУ ВО «ПГУ» (наименование организации) _____ (подпись, дата) Агамагомедова С.А. (фамилия, инициалы)

Рецензент заместитель директора по ВЭД (должность) ООО «Невский кондитер» (наименование организации) _____ (подпись, дата) Чуркина Е.В. (фамилия, инициалы)

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

Заведующий кафедрой _____ (подпись, дата) Тактарова С.В. (фамилия, инициалы)

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

Секретарь ГЭК _____ (подпись, дата) Солдатова С.С (фамилия, инициалы)

Пенза 2022

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления — Кафедра «Менеджмент и экономическая безопасность»

Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

«УТВЕРЖДАЮ»
Зав. кафедрой «Менеджмент и экономическая безопасность»
С.В. Тактарова

_____
« » _____

ЗАДАНИЕ

на дипломную работу студента

Козыревой Гузель Хайдаровны

(фамилия, имя, отчество)

Тема дипломной работы Повышение эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Саратовской таможни)

1. Утверждена приказом по ФГБОУ ВО «ПГУ» № 939а/о от «24» ноября 2021 г.

2.Срок сдачи студентом законченной работы 30.05.2022г.

3.Основные источники, необходимые для написания работы: нормативные и правовые акты, научная литература и периодические издания по теме дипломной работы и материалы, собранные в ходе прохождения практики.

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: рассмотреть теоретико-правовые и организационные основы правоохранительной деятельности таможенных органов, проанализировать правоохранительную деятельность таможенных органов РФ, разработать предложения по совершенствованию правоохранительной деятельности таможенных органов РФ

5. Работа иллюстрируется презентацией материалов, созданной с использованием приложения PowerPoint. Регламент доклада с презентацией материалов составляет 5-7 минут

6. Дата выдачи задания - 07.02.2022г.

Руководитель _____ / А.А. Галимуллаев
(подпись)

Задание принято к исполнению _____
(дата и подпись студента)

Календарный план разработки дипломной работы

№ п/п	Наименование разделов	Объем работы	Срок выполнения	Отметка о выполнении
1	Подбор и изучение литературы	5%	07.02.2022 - 10.02.2022	Выполнено
2	Разработка 1-й главы	10%	08.02.2022- 20.02.2022	Выполнено
3	Проверка 1-й главы руководителем и доработка ее по замечаниям руководителя	10%	22.02.2022- 27.02.2022	Выполнено
4	Разработка 2-й главы	15%	01.03.2022- 13.03.2022	Выполнено
5	Проверка 2-й главы руководителем и ее доработка	10%	15.03.2022- 20.02.2022	Выполнено
6	Разработка 3-й главы	15%	22.03.2022- 03.04.2022	Выполнено
7	Проверка 3-й главы руководителем и ее доработка	10%	05.04.2022- 10.04.2022	Выполнено
8	Написание введения и заключения, представление законченной работы руководителю	5%	12.04.2022- 17.04.2022	Выполнено
9	Проверка руководителем законченной работы	5%	19.04.2022- 24.04.2022	Выполнено
10	Доработка по замечаниям руководителя и оформление работы	5%	26.04.2022- 08.05.2022	Выполнено
11	Написание доклада на защиту дипломной работы	5%	10.05.2022- 15.05.2022	Выполнено
12	Создание презентации на защиту дипломной работы	5%	16.05.2022 30.05.2022	Выполнено

Руководитель_____

(подпись)

РЕФЕРАТ

Пояснительная записка состоит из 67 страниц, 22 рисунков, 5 таблиц, 41 источника.

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ. ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ

Целью дипломной работы является предложение направлений повышения эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Саратовской таможни).

Объектом исследования в дипломной работе являются таможенные органы (Саратовская таможня).

Предметом исследования выступает правоохранительная деятельность таможенных органов (на примере Саратовской таможни).

В процессе выполнения работы был проведен анализ теоретико-правовой и организационной основы правоохранительной деятельности таможенных органов; правоохранительной деятельности таможенных органов РФ, разработаны предложения по совершенствованию правоохранительной деятельности таможенных органов РФ.

Разработанные предложения позволят повысить эффективность правоохранительной деятельности таможенных органов.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ ……..….6
1 ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ РФ КАК СУБЪЕКТЫ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ……...9
1.1 Понятие, признаки и задачи правоохранительной деятельности таможенных органов РФ……..9
1.2 Правовые и организационные основы правоохранительной деятельности таможенных органов в РФ…….15
1.3 Кадровое обеспечение правоохранительной деятельности таможенных органов РФ……..22
2 ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ…….26
2.1 Взаимодействие таможенных органов с правоохранительными органами РФ…….26
2.2 Результаты правоохранительной деятельности Саратовской таможни ..33
2.3 Проблемы, существующие в правоохранительной деятельности таможенных органов РФ……44
3 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ…….48
3.1 Основные направления повышения эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов на современном этапе……48
3.2 Цифровизация в правоохранительной деятельности таможенных органах РФ…….52

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……..59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ
ИСТОЧНИКОВ…….61
ПРИЛОЖЕНИЕ А……..66
ПРИЛОЖЕНИЕ
Б……...67

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС), продолжается либерализация административного, процессуального, уголовного и таможенного законодательства. Поэтому правоохранительная деятельность таможенных органов России закрепляет свою позицию как одного из важнейших направлений, составными частями которого являются борьба с административными правонарушениями и уголовными преступлениями, отнесенные к их компетенции.

В нынешних условиях конкурентности государств в экономике, введения санкций и нежелательного ввоза и вывоза стратегически важных объектов и ресурсов все более распространенным становится правоохранительная деятельность, благодаря которому государство защищает свои экономические интересы на внешнем рынке и укрепляет связи с торговыми партнерами. При этом правоохранительная деятельность выступает как некий рычаг, направление которого зависит от стратегии государства.

Целью дипломной работы является предложение направлений повышения эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Саратовской таможни).

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие, признаки и задачи правоохранительной деятельности таможенных органов РФ;
- исследовать правовые и организационные основы правоохранительной деятельности таможенных органов РФ;
- проанализировать взаимодействие таможенных органов с правоохранительными органами РФ;
- исследовать результаты правоохранительной деятельности Саратовской таможни;

- выделить проблемы, существующие в правоохранительной деятельности таможенных органов РФ;

- обозначить основные направления повышения эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов на современном этапе;

- рассмотреть цифровизацию в правоохранительной деятельности таможенных органах РФ.

Объектом исследования дипломной работы являются таможенные органы (Саратовская таможня).

Предметом исследования выступает правоохранительная деятельность таможенных органов (на примере Саратовской таможни).

Теоретическая основа исследования заключается в конкретизации некоторых моментов ныне действующего в области правоохранительной деятельности таможенных органов.

Практическая основа заключается в возможности использования результатов работы в дальнейших научных исследованиях правоохранительной деятельности таможенных органов.

Теоретическую основу входят идеи, взгляды, содержащиеся в научных публикациях в области правоохранительной деятельности. Некоторые аспекты при анализе вопроса нашли свое отражение в трудах таких авторов, как А.В. Брызгалин, В.Н. Афонина, Д.Г. Воронов, Е.Ю. Жидкова, Т.М. Ковалева, Ю.А., Алёхина О.В., Игнатьева Г.В., Смирнова И.А., Тарасова Н.Л. и других, а общие вопросы правовой регламентации рассматриваются в научной и учебной литературе по таможенному праву.

Нормативно-правовую базу исследования составили: Конституция РФ, ТК ЕАЭС, УК РФ, КоАП РФ и другие нормативные правовые акты, регулирующие отношения в правоохранительной сфере.

Основными общенаучными методами работы выступают гипотетико-дедуктивный, сравнительно-правовой и системный методы.

В качестве специальных использовались методы интервьюирования, анкетирования и опроса.

В эмпирической основе работы лежат официальные статистические данные и отчеты Управления таможенной статистики, Федеральной таможенной службы России и Приволжского таможенного управления.

В структуру дипломной работы входит: введение, три главы, включающих восемь параграфов, заключение, список использованной литературы и приложений.

1 ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ РФ КАК СУБЪЕКТЫ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Понятие, признаки и задачи правоохранительной деятельности таможенных органов РФ

В конце 1950-х – начале 1960-х годов впервые было введено в юридический оборот понятие «правоохранительная деятельность», которая подразумевала под собой мероприятия от лица государства с применением законных мер по защите права в строго установленном законом порядке, осуществляющими специальными уполномоченными органами [28, С. 349].

Под правоохранительной деятельностью понимается предусмотренная действующими нормативными актами деятельность государства, осуществляемая специально уполномоченными лицами, с использованием законных средств воздействия и при строгом соблюдении установленных ими процедур, которая направлена на обеспечение и защиту права граждан, интересы общества и государства, обеспечение исполнения ими своих обязанностей, обеспечение безопасности, общественного порядка, а также предупреждение и раскрытие преступлений, борьба с совершенными преступлениями в целях предупреждения, пресечения, раскрытия, провести расследование и привлечь виновных к ответственности.

Объективным выражением выполняемых функций любого органа государственной власти является форма их деятельности.

Одним из основных функций, осуществляемых таможенными органами, являются правоохранительная и финансовая деятельность. Вся деятельность таможенных органов в целом так или иначе связана с защитой интересов государства, направленной на поддержание стабильности и обеспечение нормального функционирования всей таможенно-правовой системы; поэтому правоохранительная форма деятельности проявляется при осуществлении таможенного и валютного контроля, таможенного оформления и т. д. тем не менее правоохранительная деятельность в

таможенных органах более выражено проявляется В то же время правоприменительное руководство деятельностью таможенных органов более ярко проявляется в процессе применения должностными лицами принудительных мер, в том числе ответственности за нарушение таможенного законодательства [28, с. 5].

Хотя таможенные органы Российской Федерации и являются одним из элементов единой федеральной централизованной системы, но в их деятельность при осуществлении своих функций такие органы, как органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, общественные объединения вмешиваться не могут.

Центральным органом в области таможенного дела в России является Федеральная Таможенная Служба (ФТС РФ). Она была создана вместо Государственного таможенного комитета и вошла в 2004 году в состав новой структуры федеральных органов власти. В настоящее время ФТС России находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации [14].

На рисунке 1 представлены формы осуществления правоохранительной деятельности таможенных органов.

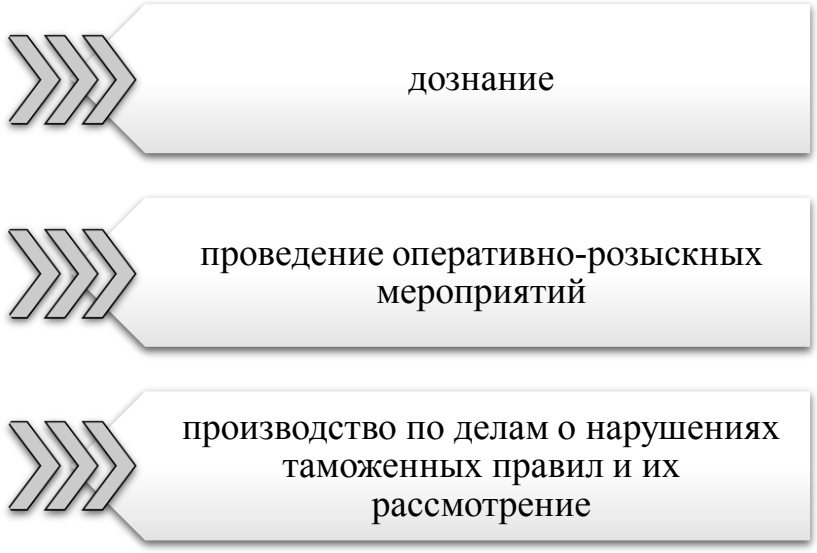


Рисунок 1 – Формы правоохранительной деятельности таможенных органов

Согласно со статьями Уголовного кодекса РФ таможенные органы возбуждают уголовные дела, но только с согласия прокурора. Далее осуществляется дознание либо производятся неотложные следственные действия.

Особенностью оперативно-розыскной деятельности таможенных органов является то, что она выявляет лица, которые совершили преступные посягательства, производство дознания по которым возлагается на таможенные органы. При этом обеспечение собственной безопасности является одним из направлений деятельности как таможенных органов, так и любого субъекта этой деятельности [8, с. 56].

Выделяют несколько признаков правоохранительной деятельности таможенных органов, которые схожи с деятельностью других государственных органов (рисунок 2).

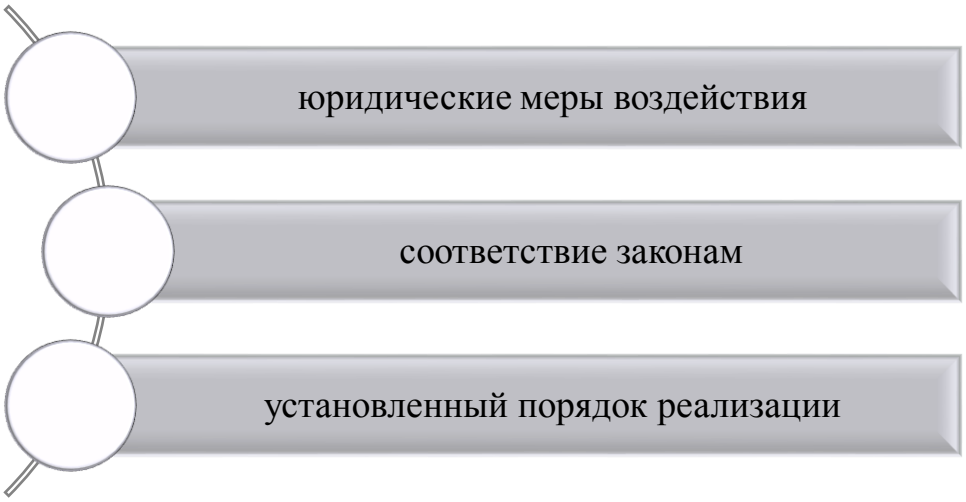


Рисунок 2 – Признаки правоохранительной деятельности таможенных органов

Первый признак заключается в том, что действия совершаются только законными средствами воздействия, например, принуждение и наказание. Также среди таких мер можно выделить такие, как меры по предотвращению противоправных действий и их предупреждению, которое допускается только в установленных пределах.

Вторым существенным признаком правоохранительной деятельности таможенных органов является соответствие законодательству. Только оно может служить основанием для применения конкретной меры воздействия и четко определять ее содержание и механизм, что является следующим признаком.

Отличительные особенности представлены на рисунке 3.

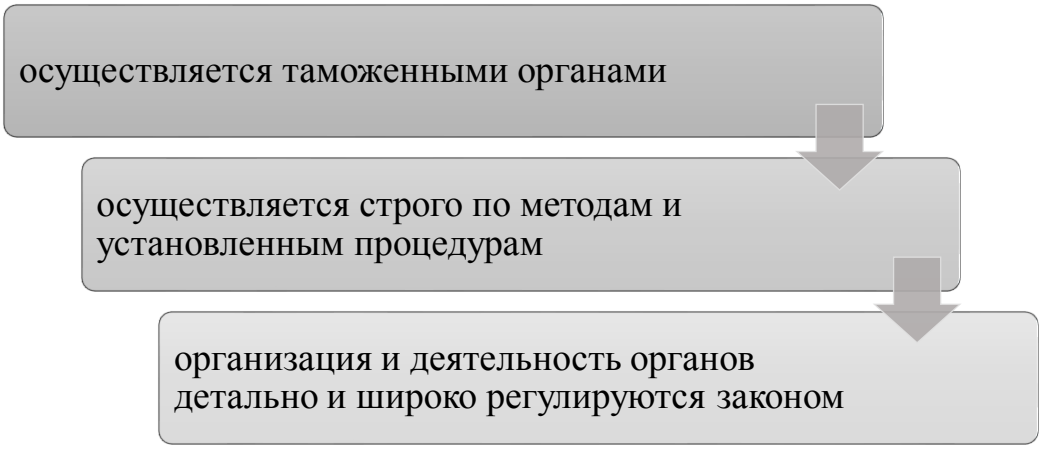


Рисунок 3 – Отличительные признаки правоохранительной деятельности таможенных органов РФ

Все это в совокупности направлено на обеспечение эффективности, обоснованности, законности и справедливости принимаемых этими органами решений о применении правовых мер воздействия, направленных на защиту права от уже совершенных или предполагаемых нарушений.

В качестве характерной черты правоохранительной деятельности таможенных органов следует отметить один момент: она осуществляется строго по методам, предусмотренным их, со строгим соблюдением установленных процедур на основании ТК ЕАЭС и иных нормативно-правовых актов. Например: личный досмотр, как исключительная форма таможенного контроля, может быть произведен только по постановлению начальника таможенного органа или его заместителя при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, пересекающее государственную границу России, скрывает или выпускает запрещенные

товары к ввозу на таможенную территорию нашей страны и вывозу с этой территории или перемещению с нарушением установленного порядка.

Существенными задачами в правоохранительной области являются:

- формирование запросов и получение сведений с применением информационно-программных средств таможенных органов и иных федеральных органов исполнительной власти для ускорения сроков производства по делам об административных правонарушениях и уголовным делам;

- автоматизация процессов выявления потенциально возможных рисков принятия неправомерных решений таможенными органами по административным и уголовным делам и информирования о выявленных фактах риска соответствующих должностных лиц, при высоком уровне риска блокировка действий по принятию должностными лицами таможенных органов решений сомнительного характера, связанных с расследованием административных и уголовных дел;

- цифровизация документирования оперативно-разыскной деятельности (наличие информационного массива и шаблонов электронных дел оперативного учета) [16].

Основными задачами правоохранительной деятельности таможенных органов являются:

1) Выполнение прогнозного задания по поступлению в федеральный бюджет таможенных платежей, администрируемых таможенными органами;

2) Координация работы таможенных органов по списанию задолженности по уплате таможенных и иных платежей, безнадежной к взысканию;

3) Обеспечение исполнения в части таможенных органов государственных программ Российской Федерации, участником которых является ФТС России;

4) Создание новой комплексной системы управления рисками с учетом требований Всемирной таможенной организации для обеспечения таможенного контроля до и после выпуска товаров;

5) Обеспечение унификации нормативной правовой базы по контролю после выпуска товаров в рамках Союза;

6) Развитие информационного обмена данными внешнеторговой статистики с таможенными (статистическими) службами государств - торговых партнеров Российской Федерации;

7) Обеспечение условий для наиболее полного перекрытия каналов поступления в Российскую Федерацию контрафактной продукции, в том числе по каналам неторгового оборота;

8)Совершенствование нормативных правовых актов в области валютного контроля;

9) Повышение эффективности контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС;

10) Повышение эффективности работы оперативно-розыскных подразделений таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации и пополнению доходной части федерального бюджета;

11) Активизация участия правоохранительных подразделений таможенных органов Российской Федерации в ВТО, других международных организациях и объединениях в целях отстаивания российских интересов в области борьбы с таможенными правонарушениями;

12) Организация информационного взаимодействия с федеральными органами исполнительной власти в интересах правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации;

13) Повышение эффективности ведомственного контроля в целях обеспечения соблюдения законности при принятии решений в области таможенного дела;

14) Применение мер по профилактике нарушений в финансовой и бюджетной сферах деятельности таможенных органов;

15) Применение мер по борьбе с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в сфере таможенного дела.

Основные функции и задачи таможенных органов четко прописаны и детально раскрыты в ст. 351 Таможенном кодексе ЕАЭС и других юридических актах, определяющих правовой статус таможенных органов. Помимо основных задач и функций, Таможенная служба РФ следит за обеспечением соблюдения торговых ограничений, установленных законодательством Союза и законодательством Российской Федерации. Имеющаяся нормативная правовая база, предоставленные силы и средства в виде государственных и негосударственных органов и организаций, позволяют таможенным органам в полной мере проводить соответствующие мероприятия, направленные на выполнение поставленных задач.

Итак, учитывая прогрессивность мира и скорость, с которой приспосабливается торговля, правоохранительная деятельность таможенных органов крайне важна, с учетом того, что они контролируют и координируют экономические отношения между субъектами.

1.2 Правовые и организационные основы правоохранительной деятельности таможенных органов в РФ

В настоящее время в условиях формирования рыночных отношений российское государство серьезно заинтересовано в наличии таможенного права как самостоятельной правовой отрасли. Его интерес заключается в наличии системного, стабильного отраслевого подхода к определению правовых, экономических и организационных основ таможенного дела. Принципы таможенного права представляют собой исходные нормативно-руководящие начала таможенно-правового регулирования. Они обеспечивают взаимосвязь таможенного права, таможенного законодательства и таможенной политики, гарантируют непрерывность и

последовательность нормотворческого процесса в сфере таможенного дела, содействуют своевременной отмене устаревших и принятию новых нормативно-правовых актов, а также толкованию правовых актов и устранению правовых пробелов в таможенном законодательстве. Принципы таможенного права можно подразделить на общеправовые принципы и принципы отраслевого характера [22, С. 182].

К общеправовым принципам таможенного права относятся:

1) Принцип уважения прав и основных свобод человека;

2) Принцип законности;

3) Принцип координации и взаимодействия государственных органов;

4) Принцип полномасштабного и четкого таможенного регулирования;

5) Принцип научности;

6) Принцип гуманности;

7) Принцип наибольшего благоприятствования;

8) Принцип приоритета международно-правовых норм и ряд других.

Одним из ведущих принципов таможенного права является принцип уважения прав и основных свобод человека, поскольку в Основном законе нашей стране - Конституции РФ человек, его права и свободы провозглашены высшей ценностью. Особое значение этот принцип имеет для правовой регламентации процедуры таможенного контроля (в особенности исключительной его формы - личного досмотра), а также целого ряда аспектов административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов (например, порядка проведения административного задержания, доставления и ряда иных мер принудительного характера).

Принцип законности предполагает необходимость строгого соблюдения всеми субъектами таможенного права Конституции РФ и ее законов, а также принятых в соответствии с ними подзаконных нормативно-правовых актов.

Принцип координации и взаимодействия государственных органов означает необходимость согласования норм таможенного законодательства с нормами иных отраслей права.

К отраслевым принципам таможенного права относятся также принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, такие как равенство участников внешнеторговой деятельности, запрет на ввоз и вывоз отдельных товаров и транспортных средств, возможность ограничения ввоза и вывоза товаров и транспортных средств, добровольность выбора таможенного режима и ряд других.

Расширение внешнеэкономических отношений, выход российской экономики в международное экономическое пространство повысили роль и значение таможенного органа как одного из ключевых элементов государственного регулирования внешнеэкономической деятельностью. Для обеспечения безопасности и защиты национального интереса государства ФТС России принимает участие в реализации экономической политики государства в пределах своей компетенции. Поэтому изучение правовых и организационных основ правоохранительной деятельности в сфере таможенного дела приобретает особое значение.

В настоящее время правонарушения в таможенной сфере считаются наиболее распространенными, так как наносят большой экономический и политический ущерб нашему государству.

Одним из самых опасных среди них является контрабанда, которые в последнее время осуществляются организованными преступными группами. Серьезный ущерб от большого объема экспорта сырья, энергоносителей и стратегических материалов наносится государству. А незаконный ввоз в больших количествах в страну оружия, боеприпасов, наркотиков ощутимо обостряет криминогенную обстановку.

При данных обстоятельствах роль в борьбе с преступлениями в сфере таможенного дела отводится оперативно-розыскным подразделениям таможенных органов, которые в соответствии с ТК ЕАЭС и Федеральным

законом РФ «Об оперативно-розыскной деятельности» имеют право осуществлять оперативно-розыскную деятельность по борьбе с преступлениями в области таможенного дела.

Оперативно-розыскная деятельность приравнивается к одному из видов государственной деятельности, которая может осуществляться как открыто, так и негласно, уполномоченными органами государственной власти в своей области деятельности с целью защиты жизни и здоровья, прав и свобод личности, имущества и безопасности государства от преступных деяний [10].

Данный вид государственной деятельности в основном регулируется законом. Важно отметить, что издаваемые нормативно-правовые акты начальниками оперативно-розыскных подразделений не должны выходить за рамки их компетенции и противоречить вышестоящим законам, регулирующие данную деятельность.

При возможности решения задачи открытыми методами оперативно-розыскная деятельность проводится в публичной форме без применения каких-либо специальных средств и методов.

На рисунке 4 представлена правовая основа, которой осуществляется реализация правоохранительной деятельности подразделений.

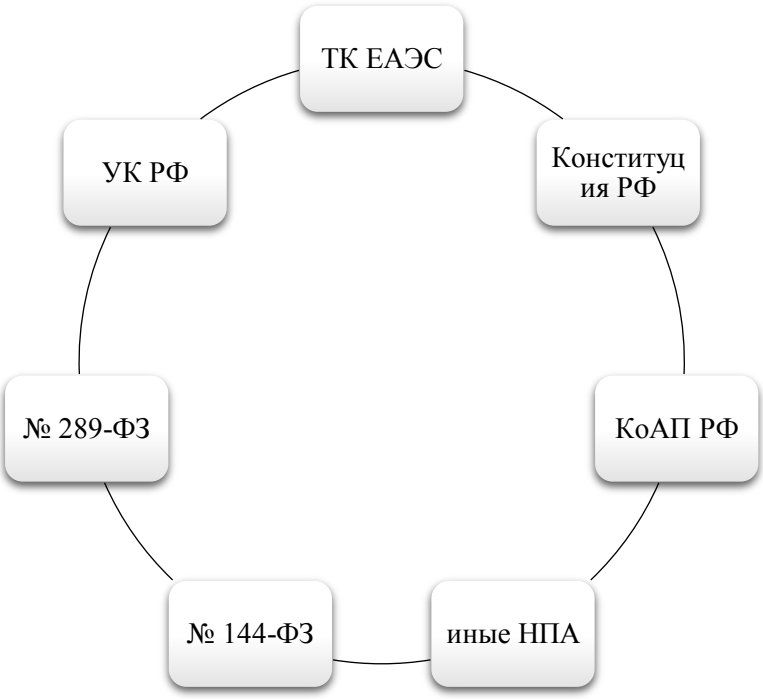


Рисунок 4 – Нормативно-правовые акты, регулирующие правоохранительную деятельность таможенных органов РФ

Конституции РФ содержит в себе обязательные основные положения как для государственных, так и негосударственных органов, организаций и граждан и должностных лиц, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность.

Иные правовые акты перечислены на рисунке 5.

Рисунок 5 – Иные нормативно-правовые акты, регулирующие правоохранительную деятельность таможенных органов РФ

Основными элементами в источнике правовой основы таможенных органов России являются [4]:

а) национальное таможенное законодательство;

б) международно-правовые договоры и соглашения с участием России, касающиеся таможенных вопросов.

Значительное влияние на осуществление правового регулирования отношений в таможенной сфере оказывает судебная практика по таможенным спорам.

Из вышеуказанного следует, что одним из функций таможенных органов является контроль за исполнением и соблюдением законодательства и правовых норм в области таможенного дела.

При анализе Стратегии развития таможенной службы до 2030 года было выявлено, что к одним из приоритетных направлений совершенствования относится правоохранительная деятельность для повышения экономической безопасности при помощи совершенствования способов борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в таможенной сфере [16].

Изучение теоретической правовой основы, регулирующей правоохранительную деятельность таможенных органов, показал, что законодательная и правовая основа в целом достаточна для эффективного функционирования правоохранительных подразделений и для взаимодействия с иными органами из этой сферы как в России, так и с таможенными службами других государств.

В правовую основу деятельности таможенных органов входят такие функции как:

Дознание - одна из форм предварительного расследования преступлений (предварительного следствия), которое в свою очередь включает работу по сбору, оценке и проверке необходимых доказательств, на основе которых устанавливаются обстоятельства совершения правонарушений. Дознание в системе таможенных органов обеспечивается на уровне РТУ специализированного Регионального таможенного управления по борьбе с контрабандой, а также оперативных и основных таможен. Дознание в таможенных органах является важным инструментом правовой защиты экономических интересов Российской Федерации и ее безопасности. Борьба таможенных органов с преступлениями в сфере таможенного дела - одна из важнейших задач, стоящих перед ними.

Еще одним видом деятельности таможенных органов является оперативно-розыскная работа, которая осуществляется посредством

проведения соответствующих мероприятий в целях выявления и пресечения преступных посягательств и противоправных действий, угрожающих безопасности государства и населения по разным составляющим (защиты жизни, экологии). Оперативно-розыскная практика таможенных органов ведет в основном в рамках борьбы с контрабандой и обеспечения собственной безопасности таможенной службы, а также в случаях поступления запросов от международных таможенных организаций и других компетентных органов зарубежных стран в соответствии с международными договорами России в системе международного таможенного сотрудничества.

Важной составляющей правоохранительной деятельности в рамках таможенных структур России являются экспертно-криминалистические службы, которые обеспечивают потребности в проведении экспертиз исследований товаров и транспортных средств, перемещаемых через российскую таможенную границу, а также средств подтверждения правомерности их ввоза или вывоза (товаросопроводительной документации, печатей, штампов и их оттисков, бланков, пломб, образцов, подписей). Подобная правоохранительная деятельность направлена на формирование проектов профилей рисков, на основе выявленных экспертизой случаев недостоверного декларирования товаров и транспортных средств, рыночной стоимости, определения принадлежности к тем товарам, к которым применяются запреты и ограничения, установленные законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

В рамках правоохранительной деятельности таможенной службы существует система ведомственного контроля и надзора в целях обеспечения соблюдения таможенного и иного федерального законодательства сотрудниками самих таможенных органов. В частности, ведомственный контроль осуществляется по трем направлениям и может быть подразделен на инспекционный, финансовый и юридический. Инспекционный контроль предполагает проверку отдельных участков работы нижестоящих таможенных органов с целью выявления и анализа причин, порождающих

негативные факты и явления в их функциональной деятельности, и последующего их устранения [16, С. 125].

Подводя итог, следует отметить, что значительные силы таможенных органов направлены на борьбу с уголовными преступлениями и административными правонарушениями для обеспечения экономической и политической безопасности государства, а также на защиту интересов участников ВЭД. Деятельность правоохранительных подразделений осуществляется в тесном взаимодействии, что подтверждается многолетним опытом, который, судя по результатам деятельности, находится на должном уровне. Несмотря на это, потребуется оптимизация правовой и организационной основы учитывая скорость, с которой развиваются внешнеэкономические отношения.

1.3 Кадровое обеспечение правоохранительной деятельности таможенных органов РФ

Кадровое обеспечение играет важную роль в эффективном функционировании таможенных органов. В Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [16] особое внимание уделено вопросам укрепления кадрового потенциала. В числе основных задач – совершенствование работы по подбору и расстановке кадров, обеспечение необходимого профессионального уровня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, создание условий и реализация возможностей для получения должностными лицами таможенных органов образования, переподготовки и повышения квалификации.

Одним из основных направлений сохранения человеческих ресурсов и привлечения новых высококвалифицированных молодых специалистов отмечено и в Комплексной программе развития Федеральной таможенной службы России на период до 2030 года (далее - Программа). В нынешней непростой экономической ситуации в стране, в связи с сокращениями штата, это особенно актуально [16].

Изменения штатной численности таможенных органов обусловлено разными причинами: и общей тенденцией уменьшения штатной численности федеральных государственных органов, и сокращением основных показателей внешней торговли, дальнейшим внедрением в практическую деятельность таможенных органов России современных информационных технологий и упрощением таможенных формальностей.

Кадровый потенциал таможенных органов РФ можно разделить на три категории (рисунок 6).

Рисунок 6 – Категории кадрового состава таможенных органов РФ

– сотрудники таможенных органов со специальными званиями, занимающие руководящие должности в таможенных органах, проходят службу в правоохранительных, а также в морских и авиационных подразделениях (плавающий и летный состав);

– федеральные государственные гражданские служащие (ФГГС), которым присваиваются классные чины – большая часть работающих в функциональных подразделениях таможенных органов;

– работники – они не являются государственными служащими и должностными лицами, их труд скорее имеет вспомогательный характер (водители, механики, архивариусы, кладовщики и др.), большая часть из них трудится в образовательных, медицинских и санаторно-курортных учреждениях, подчиняющиеся ФТС России.

Вышеперечисленные категории присутствуют практически во всех таможенных органах, но хотелось бы отметить, что несколько некорректно приравнивать должностных лиц и ФГГС к работникам, как это нередко

делается в некоторых периодических изданиях и различных интернет-сайтах, так как они являются госслужащими.

На основании анализа выделим несколько элементов, без которых повысить эффективность деятельности как таможенных, так и других государственных органов практически невозможно (рисунок 7).

Рисунок 7 – Элементы, влияющие на эффективность деятельности таможенных органов РФ

В таблице 1 представлена штатная численность работающих в таможенных органах РФ. В данные сведения включены и количество работающих в образовательных, медицинских и санаторно-курортных учреждениях, подчиняющихся ФТС России.

Таблица 1 – Штатная численность кадрового состава таможенных органов РФ, ед. [40]

Категория работающих/ годы	2019	2020
ФГСС	33 026	33 752
Сотрудники	12 609	13 968
Работники	11 400	11 606
Всего	57 035	59 326

Как видно из таблицы 1, в 2020 году на 2291 единиц или на 4% увеличилась численность работающих в системе таможенных органов РФ.

Согласно внесенным изменениям, с 1 октября 2020 года предельная численность сотрудников таможенной службы увеличивается с 13968 единиц до 25 834 единиц [15].

Из них штатная численность Саратовской таможни составляет 344 единицы. Уровень укомплектованности таможни персоналом в течение года не опускался ниже 96 %, а таможенных постов – ниже 98 %.

Структура кадров считается одним из важных моментов количественной характеристики кадровой обеспеченности (рисунок 8).

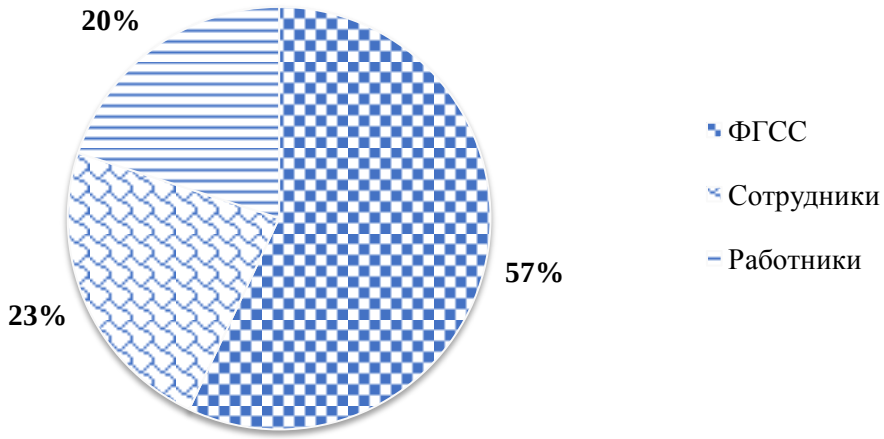


Рисунок 8 – Структура кадров таможенной системы РФ по состоянию на 31.12.2020 г.

По рисунку 8 видно, что большую часть (57%) от всего числа работающих составляют ФГГС, на втором месте сотрудники (23%) и на последнем работники – 20%, но следует отметить, что в отдельных таможенных органах структура существенно отличается.

На этом фоне следует отметить, что разнородность кадрового состава таможенных органов несколько препятствует работе должностных лиц и кадров, причем сам прием на работу, заполнение документов для каждой категории работников регулируется разными нормативно-правовыми актами.

2 ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ

2.1 Взаимодействие таможенных органов с правоохранительными органами РФ

В области таможенного дела некоторые виды действий, а именно выявление, предупреждение уголовных дел, а также их пресечение, можно описать как некое взаимодействие и сотрудничество различных органов, которые непосредственно связаны с правоохранительной сферой деятельности.

Координация и помощь за счет роста объема информации, совместное реагирование на угрозы нацбезопасности, комплексное участие правоохранительных органов в разработке стратегии и тактики противостояния преступности являются главными факторами эффективности взаимодействия таможенных органов с другими правоохранительными органами [20; С. 47].

Таможенные органы сотрудничают в большей степени со следующими органами (рисунок 9).

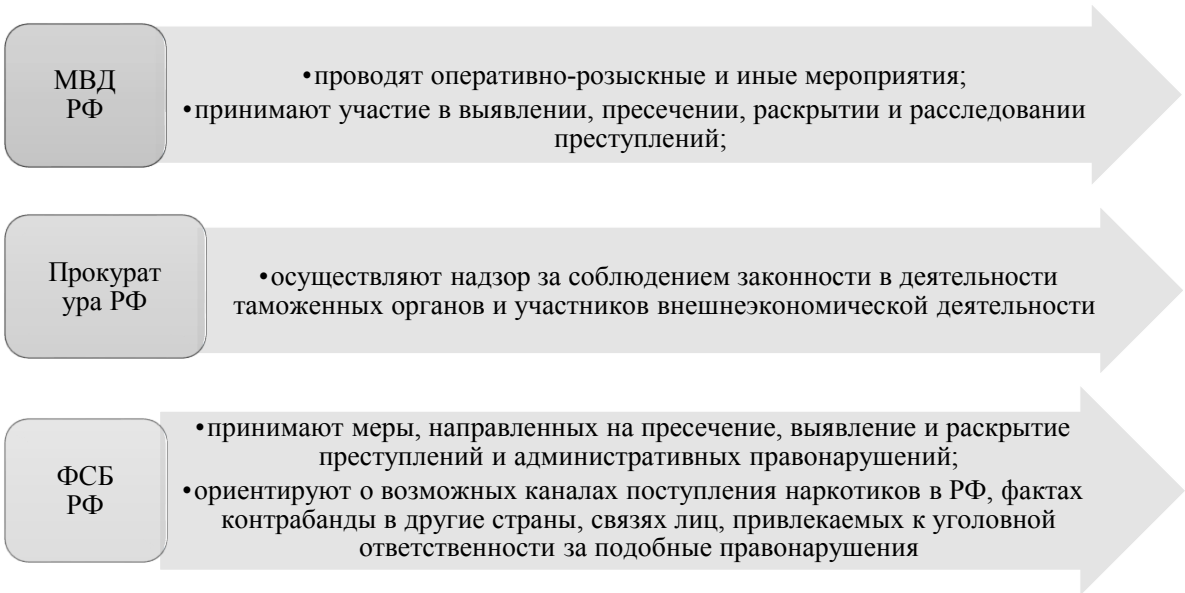


Рисунок 9 – Госорганы, с которыми наиболее тесно взаимодействуют таможенные органы в сфере правоохранительной деятельности

Целями взаимодействия ФСБ и таможенных органов Российской Федерации являются:

1)достижение согласованности в осуществлении организационных и практических мер по обеспечению безопасности Российской Федерации и защите ее экономических интересов на государственной границе и таможенной границе, совпадавшей с государственной границей;

2) обеспечение скоординированной деятельности пограничных органов и пограничных войск и таможенных органов Российской Федерации при пропуске через границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, товаров и животных;

3)обеспечение комплексного, эффективного и дифференцированного использования сил и средств органов и войск Федеральной пограничной службы Российской Федерации и таможенных органов Российской Федерации при выполнении своих задач и функций [18].

ФСБ России и таможенные органы Российской Федерации при организации взаимодействия руководствуются следующими принципами:

- строгое соблюдение законов;
- сосредоточение усилий для выполнения наиболее сложных и ответственных задач;
- непрерывность взаимодействия на всех уровнях;
- оперативность и ответственность в реализации совместных планов и взятых обязательств;
- четкое разграничение функций.

Взаимодействие достигается:

1) координирующей ролью Федеральной службы безопасности РФ в сфере охраны государственной границы и координирующей ролью таможенных органов Российской Федерации в сфере, контроля, за соблюдением законодательства Российской Федерации о таможенном деле;

2) взаимным знанием задач, согласованием различных вариантов действий;

3) своевременной отработкой планов взаимодействия и их уточнением при изменении обстановки;

4) организацией и поддержанием непрерывной связи взаимодействия, и постоянным взаимным обменом информацией об обстановке;

5) постоянно поддерживаемыми контактами между соответствующими органами управления и их должностными лицами;

6) контролем, за точным выполнением установленного порядка действий при выполнении поставленных задач.

В целях обеспечения эффективного взаимодействия в интересах охраны государственной границы, борьбы с контрабандой и иными правонарушениями в сфере таможенного дела органы Федеральной службы безопасности оперативные органы ФТС Российской Федерации взаимодействуют между собой в оперативно-розыскной деятельности на основе разрабатываемых планов. Взаимодействие органов Федеральной пограничной службы Российской Федерации и таможенных органов Российской Федерации организуется на основе планов взаимодействия, разрабатываемых при совместном руководстве командиров соединений, частей, подразделений пограничной службы ФСБ Российской Федерации и начальников региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов таможенных органов Российской Федерации.

На рисунке 10 представлены нормативно-правовые акты, которые регулируют деятельность правоохранительных органов.

Изучив рисунок 10, рассмотрим в качестве примера такой нормативный акт, как федеральный закон «О прокуратуре Российской Федерации». В нем непосредственно говорится о том, что «деятельность правоохранительных органов координируется Генеральным прокурором РФ, прокурорами субъектов РФ, городов, районов» [11; С. 11].

О прокуратуре РФ

- Федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-I

О федеральной службе безопасности

- Федеральный закон от 3 апреля 1995 г. № 40-ФЗ

Об оперативно-розыскной деятельности

- Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ

О безопасности

- Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ

О полиции

- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ

Рисунок 10 – Нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность правоохранительных органов РФ

Указанное напрямую воздействует на нацбезопасность государства, здоровье и жизнь граждан и является значимым моментом для эффективной деятельности правоохранительных подразделений таможенных органов.

Определенные типы взаимодействия и согласования всех госорганов в правоохранительной сфере прописаны в Указе Президента РФ от 18.04.1996 г. № 567, утвердившем Положение «О координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью» (рисунок 11) [13; С. 2].

Немало важным аспектом в нынешних условиях торговли считается международное сотрудничество таможенных органов в правоохранительной сфере.

Выделяют четыре группы международных договоров, которые составляют правовую основу международного сотрудничества российских таможенных органов и таможенных органов других государств (рисунок 12).

Рисунок 11 – Типы взаимодействия деятельности различных правоохранительных органов в РФ

Одним из важнейших взаимодействий таможенных органов является общая работа с налоговым органами РФ. Осуществление контрольной деятельности государства за налоговой сферой предполагает взаимодействие как специальных контрольных, так и правоохранительных органов, в компетенцию которых входят различные контрольные полномочия. Необходимость взаимодействия налоговых органов с таможенными органами в Российской Федерации обусловлена тем, что один из приоритетов государства - содействие развитию внешней торговли - может быть достигнут лишь при выработке согласованных позиций как налоговых, так и таможенных органов, основанных на приоритете соблюдения законных прав субъектов внешней торговли. От того, насколько четко налажено взаимодействие данных органов, во многом зависит эффективность своевременной уплаты налогов и сборов и обеспечение обязанностей по их уплате. При таком взаимодействии непосредственными целями налогового контроля являются:

1) выявление налоговых правонарушений и налоговых преступлений;

2) предупреждение их совершения в будущем;

3) обеспечение неотвратимости налоговой ответственности.

Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов в широком смысле слова осуществляется в первую очередь в целях обеспечения экономической безопасности в РФ. В узком смысле слова это взаимодействие представляет собой комплекс определенных мер. В качестве форм взаимодействия можно выделить: обмен информацией, совместные проверки, совместную подготовку кадров, подготовку совместных аналитических материалов, издание совместных приказов и других документов, проведение совместных служебных расследований [18].

Взаимодействие ФНС и ФТС России представляется одним из наиболее действенных инструментов нейтрализации негативных для современной национальной экономики явлений. Совершенствование взаимодействия таможенных, налоговых органов позволяет более эффективно выполнять функции по обеспечению соблюдения законодательства и экономической безопасности Российской Федерации.

Международная конвенция о взаимной административной помощи в предупреждении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений и ТК ЕАЭС – нормативно-правовые акты, относящиеся к первой группе. В таможенном кодексе непосре6дственно имеется статья Взаимная административная помощь таможенных органов», в которой такие процессы, как взаимообмен данными и информацией в рамках ЕАЭС, проведение таможенного контроля по запросу иной службы, называются содействием [1].

Во вторую группу входят международные соглашения и договора о взаимодействии таможенных органов между странами (около 40), заключившими этот договор, где обе стороны обязуются помогать путем проведения проверок, досмотров и допросов потерпевших [27; С. 128].

К третьей группе можно отнести Европейскую конвенцию о взаимной правовой помощи по уголовным делам 1959 года.

Нормативные акты, которые построены на определенных правилах соблюдения требований законодательства об административной и уголовной ответственности в таможенном деле, относятся к четвертой группе.

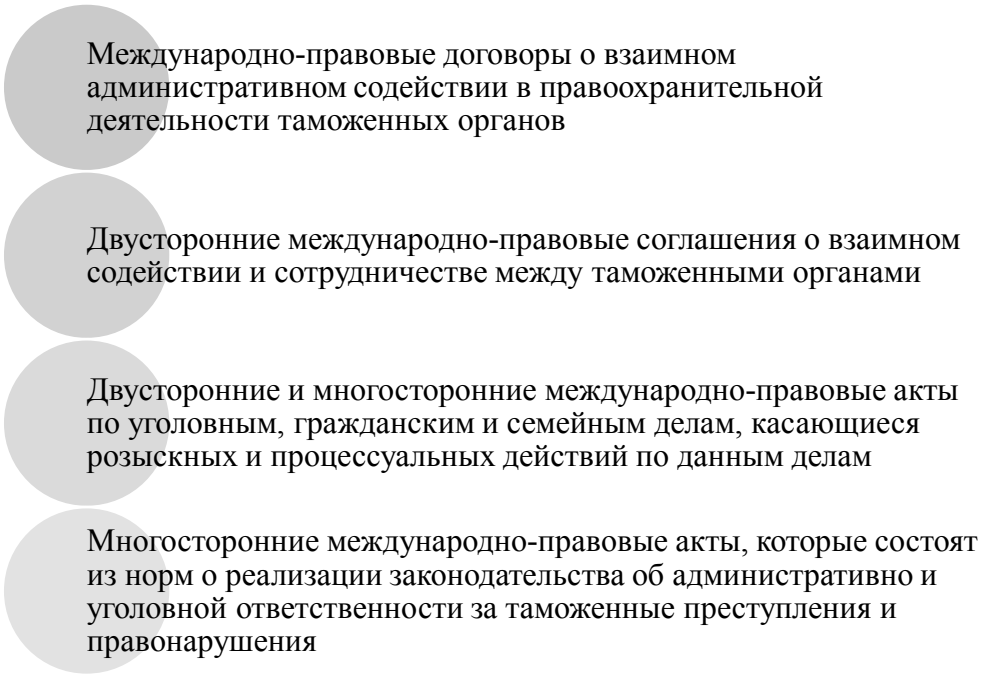


Рисунок 12 – Группы правовых актов, регулирующие международное сотрудничество таможенных органов

Отметим, что группы всех нормативно-правовых документов, представленных выше, не предусматривают описание единого и точного процесса взаимодействия между органами, а только устанавливают некие законодательные правила данного сотрудничества.

Изучив подробно нормативно-правовую базу в сфере правоохранительной деятельности таможенных органов, обратим внимание, что для успешного и эффективного взаимодействия таможни и иных государственных аппаратов РФ и таможенных органов иностранных государств, законодательная база достаточна.

В заключение закрепим, что роль реализации функций в правоохранительной сфере достаточно велика для эффективного и четкого

выполнения всех тех заданий, которые поручены таможенных органам. Успешное развитие и дальнейший рост экономики страны в целом практически напрямую зависят от правоохранительной деятельности таможенных органов.

2.2 Результаты правоохранительной деятельности Саратовской таможни

В состав правоохранительной деятельности таможенных органов входит, во-первых, борьба с преступлениями и административными правонарушениями в сфере таможенного дела. Данное направление представляет собой комплекс согласованных правовых, организационно-управленческих, технических и оперативно-розыскных мер, позволяющих выявить или пресечь преступления и правонарушения, а также провести расследование и дознание с применением мер административной ответственности. Подобные действия проводятся в рамках борьбы с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, а также обеспечения соблюдения требований по установленным запретам или ограничениям ввоза отдельных групп товаров на территорию России.

Функции таможенных органов России (в т.ч. и правоохранительной) в совокупности показывают роль ФТС России при обеспечении нацбезопасности государства. Так, по оперативным данным, российские таможенные органы в 2021 году возбудили 2007 уголовных дел (в 2020 году - 1998 уголовных дел) (таблица 2).

Таблица 2 показывает, помимо значительного количества противоправных действий, обширность компетенций ФТС России. Вдобавок к тем сведениям в таблице, следует отметить, что по оперативным данным результатов проведенных мероприятий, за 2021 г. доначислено более 9,9 млрд руб., взыскано – 6 млрд рублей (в 2020 г. доначислено около 18 млрд руб., взыскано ~ 8,9 млрд руб.) [40].

Таблица 2 - Динамика уголовных дел (с указанием статей), возбужденных таможенными органами России [40]

Статья УК РФ	Пояснение	2020 г.	2021 г.
ст. 194	по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица.	311	349
ст. 173.1 и ст. 173.2	по фактам незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица, а также незаконного использования документов для его образования	277	193
ст. 229.1	по фактам контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ	210	263
ст. 226.1	по фактам контрабанды сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов	826	742

На основании оперативных данных за 1 квартал 2022 года правоохранительными подразделениями таможенных органов было возбуждено 577 уголовных дел, большую часть которых отведено контрабанде – 210 уголовных дел, а остальное за неуплату таможенных

платежей, незаконное использование документов для образования юр. лица и для валютных операций.

В 2021 году таможенными органами возбуждено 138 818 дел об административных правонарушениях (рисунок 13).

Из общего количества дел, возбужденных в 2021 году, 52,4% (72 730 дел) приходится на юридических лиц, 29% (40 302 дела) – на физических лиц, 12,3% (17 088 дел) – на должностных лиц, 5,9% (8 698 дел) – на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными главой 16 КоАП РФ – 81 791. Из них 30 336 дел (21,8% от общего количества возбужденных дел) – по статье 16.2 КоАП РФ, 13 273 дела (9,6%) – по статье 16.3 КоАП РФ. За непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ) возбуждено 37 591 дело (27,1%), за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (статья 15.25 КоАП РФ) возбуждено 7 205 дел (5,2%) (таблица 3).

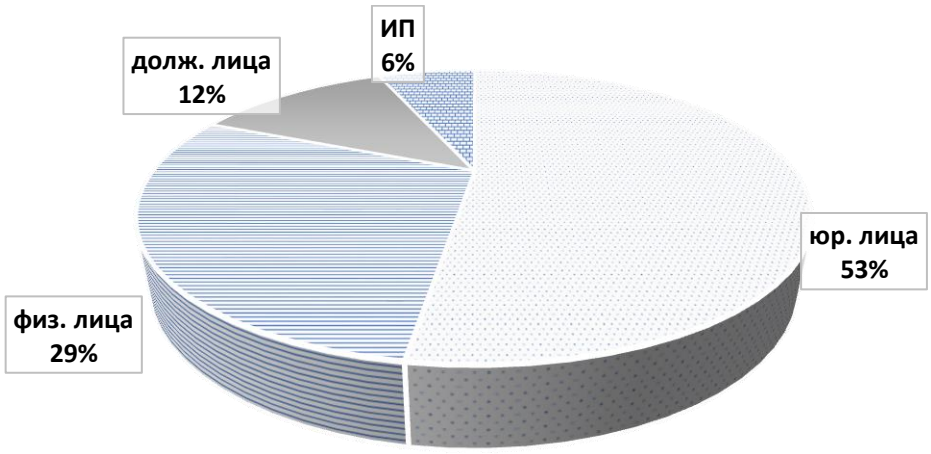


Рисунок 13 – Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по линии административного производства за 2021 г.

Предметами АП в 2021 году чаще всего являлись:

- валюта;
- табак;
- продукция растительного происхождения;
- древесина и изделия из нее.

По результатам рассмотрения дел об АП (в том числе возбужденных в предыдущих периодах) вступило в законную силу 123 655 постановлений о назначении административных наказаний по делам об АП, из них должностными лицами таможенных органов назначены наказания по 105 867 делам об АП, судом или уполномоченным органом – по 17 788 делам об АП.

Взыскано административных штрафов на сумму 2,9 млрд руб. (по 61 763 постановлениям по делам об АП).

Таблица 3 – Динамика административных дел (с указанием статей), возбужденных таможенными органами России за 2020-2021 гг.

Статья КоАП РФ	Пояснение	2020 г.	2021 г.
ст. 16.2	по факту недекларирования либо недостоверного декларирования товаров	25 316	30 336
ст. 16.3	по факту несоблюдения запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации	10 692	13 273
ст. 19.7.13	по факту непредставления или несвоевременного представления в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров	33 357	37 591
ст. 15.25	по факту нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования	8 220	7 205

В уполномоченные органы передано имущество общей стоимостью 5,869 млрд руб. (на основании 10 708 постановлений об обращении товаров в федеральную собственность).

По сравнению с 2021 годом в 2020 году таможенными органами Российской Федерации возбуждено 114 547 дел об административных правонарушениях (рисунок 14).

Из общего количества дел, возбужденных в 2020 году, 56% (64 194 дела) приходится на юридических лиц, 25,4% (29 054 дела) – на физических лиц, 12,4% (14 209 дел) – на должностных лиц, 6% (7 090 дел) – на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Взыскано административных штрафов на сумму 2,9 млрд руб. (по 61 763 постановлениям по делам об АП).

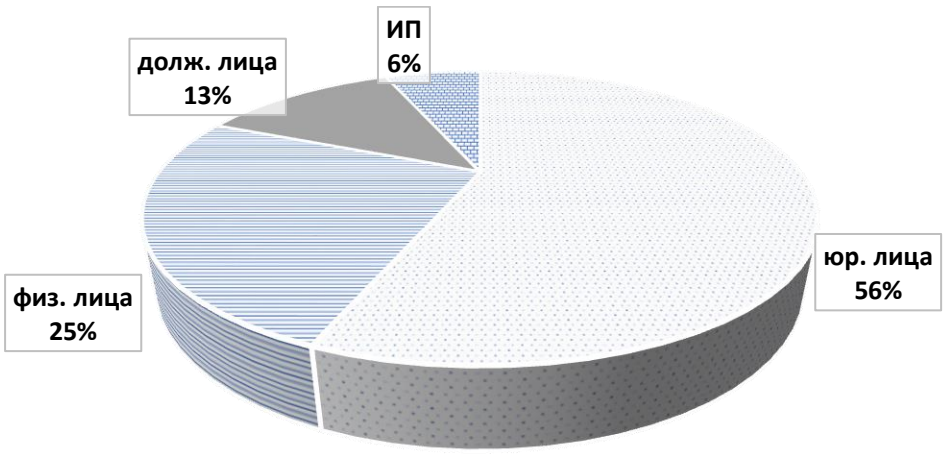


Рисунок 14 – Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по линии административного производства за 2020 г.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) – 63 642. Из них 25 316 дел (22% от общего количества возбужденных дел) – по статье 16.2 КоАП РФ, 10 692 дела (9,3%) – по статье 16.3 КоАП РФ. За непредставление

или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ) возбуждено 33 357 дел (29%), за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (статья 15.25 КоАП РФ) возбуждено 8 220 дел (7,1%).

Предметами АП в 2020 году чаще всего являлись:

- древесина и изделия из нее;
- продукция растительного происхождения;
- валюта;
- табак;
- текстильные изделия.

По результатам рассмотрения дел об АП вступило в законную силу 113 200 постановлений о назначении административных наказаний по делам об АП, из них должностными лицами таможенных органов назначены наказания по 92 929 делам об АП, судом или уполномоченным органом – по 20 271 делу об АП.

Исполнено 73 448 постановлений по делам об административных правонарушениях, в результате взыскано административных штрафов на сумму более 2,1 млрд. руб., в уполномоченные органы передано имущество общей стоимостью 9,4 млрд. руб.

В I квартале 2022 года таможенными органами возбуждено 37 514 дел об административных правонарушениях.

Из общего количества дел, возбужденных в I квартале 2022 года, 52,1% (19 549 дел) приходится на юридических лиц, 28,9% (10 849 дел) – на физических лиц, 11,9% (4 459 дел) – на должностных лиц, 6,7% (2 530 дел) – на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными главой 16 КоАП РФ – 21 791. Из них 6 484 дела (17,3% от общего количества возбужденных дел) – по статье 16.2 КоАП РФ, 3 370 дел

(9%) – по статье 16.3 КоАП РФ. За непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ) возбуждено 10 768 дел (28,7%), за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (статья 15.25 КоАП РФ) возбуждено 1 885 дел (5%) (таблица 4).

Предметами АП в I квартале 2022 года чаще всего являлись:

- валюта;
- автомобили;
- табак;
- продукция растительного происхождения;
- древесина и изделия из нее.

Таблица 4 – Динамика административных дел (с указанием статей), возбужденных таможенными органами России за I квартал 2022 года

Статья КоАП РФ	Пояснение	Количество
ст. 16.2	по факту недекларирования либо недостоверного декларирования товаров	6 484
ст. 16.3	по факту несоблюдения запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации	3 370
ст. 19.7.13	по факту непредставления или несвоевременного представления в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров	10 768
ст. 15.25	по факту нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования	1 885

По результатам рассмотрения дел об АП (в том числе возбужденных в предыдущих периодах) вступило в законную силу 32 496 постановлений о назначении административных наказаний по делам об АП, из них

должностными лицами таможенных органов назначены наказания по 27 737 делам об АП, судом или уполномоченным органом – по 4 759 делам об АП.

Взыскано административных штрафов на сумму 651,8 млн. руб. (по 17 328 постановлениям по делам об АП).

В уполномоченные органы передано имущество общей стоимостью 2,209 млрд. руб. (на основании 3 261 постановления об обращении товаров в федеральную собственность) [40].

Отдельно рассмотрим деятельность Саратовской таможни.

В 2021 году правоохранительными подразделениями Саратовской таможни возбуждено 10 уголовных дел и 1059 дел об административных правонарушениях.

Отличия за последние три года в данной сфере деятельности наглядно представлена на рисунках 15 и 16.

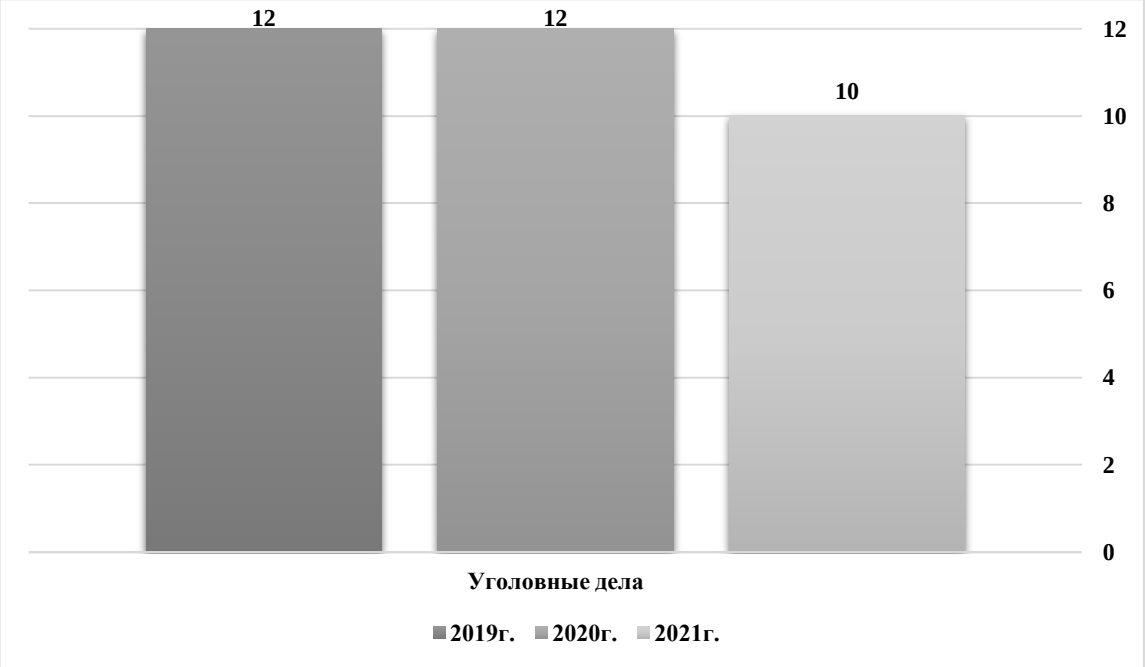


Рисунок 15 – Динамика выявления и пресечения преступлений Саратовской таможней за 2019-2021гг.

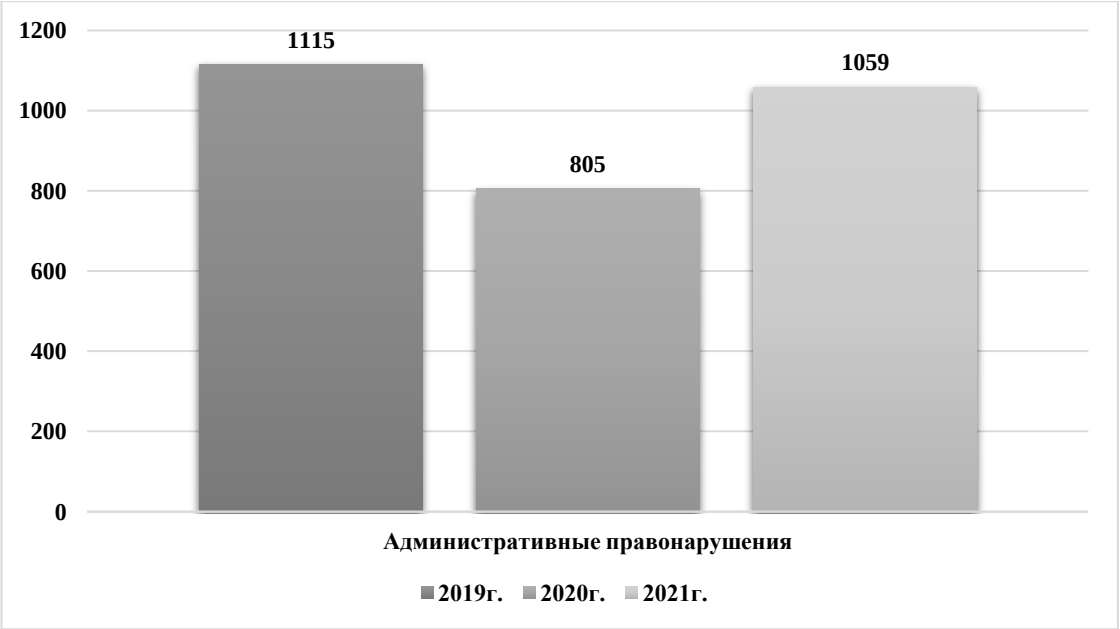


Рисунок 16 – Динамика выявления и пресечения административных правонарушений Саратовской таможней за 2019-2021 гг.

По фактам незаконного оборота сильнодействующих веществ изъято 135 грамм сильнодействующих веществ. Сумма неуплаченных таможенных платежей составила 8 млн руб [41].

Для наглядности результаты за 2020 и 2021 годы приведены в таблице 5.

Глядя на таблицу 5, можно сделать вывод, что в 2020 г. по сравнению с 2021 г. правоохранительными подразделениями Саратовской таможни суммарно возбуждено больше на два уголовных дела.

1 уголовное дело по факту незаконного оборота наркотиков и психотропных веществ, где было изъято 15,45 граммов.

И 1 уголовное дело по ч.3 ст. 189 УК РФ, в отношении которых установлен экспортный контроль.

Также, были возбуждены дела по факту уклонения от уплаты таможенных платежей. Отличием является то, что в 2020 году было по части 2 – в отношении группы лиц (1 уголовное дело), а в 2021 – по части 1 – в отношении физических лиц (3 уголовных дела). Общая сумма составила 62,5 млн. руб., которые по итогу взысканы в полном объеме.

Таблица 5 – Динамика уголовных дел, возбужденных Саратовской таможней [41]

Статья УК РФ	Пояснение	2020 г.	2021 г.
ст. 194	по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица.	1	3
ст. 189	по фактам незаконного экспорта из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники	1	-
ст. 173.1	по фактам незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица, а также незаконного использования документов для его образования	1	2
ст. 173.2		5	3
ст. 229.1	по фактам контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ	1	-
ст. 226.1	по фактам контрабанды сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов	3	2
Итого		12	10

В 2020 году на 2 дела по факту использования документов для образования юр. лица и на 1 по факту контрабанды наркотических веществ было возбуждено больше, чем 2021 году. А по ч.1 ст. 173.1 УК РФ на 1 уголовное дело больше возбуждено в 2021 году.

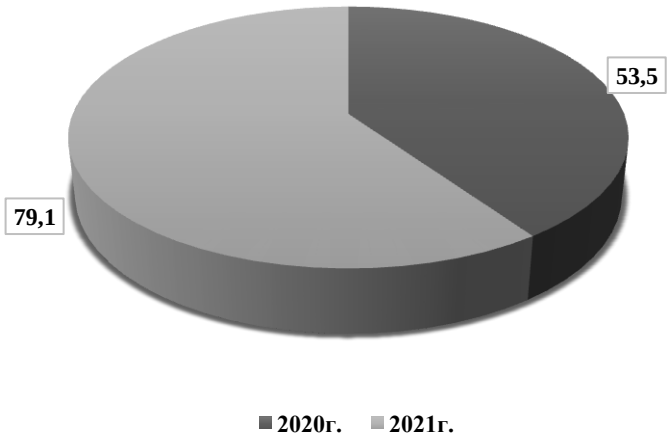


Рисунок 17 – Динамика доначисленнных таможенных платежей и штрафов за 2020-2021 гг., млн.руб.

Следует отметить, что, даже в сложившихся условиях пандемии, усложняющие работу, продолжалась работа по совершенствованию и развитию материально-ориентированной модели СУР. Суть предложенной модели заключается в раздельном применении мер таможенного контроля в зависимости от категории уровня риска лица, совершающего таможенные операции. Это направление особенно актуально в аспекте национальной безопасности, так как способствует обеспечению полноты взимания таможенных платежей (соблюдая национальный приоритет «повышение конкурентоспособности национальной экономики» непосредственно и «улучшать качество жизни, укреплять здоровье населения...» косвенно), и препятствует приему опасных или вредных продуктов (соблюдая национальный приоритет «улучшение качества жизни, укрепление здоровья населения...»).

Кроме того, по результатам таможенного контроля после выпуска и применения системы управления рисками по материалам таможенных

правоохранительных органов общая сумма доначисленных пошлин и штрафов составила 79,1 млн рублей. Это 25,6 млн рублей. (47,85%) больше, чем в 2020 году (рисунок 17).

В результате проверочных мероприятий из незаконного оборота изъято 9 кг. наркотические средства, психотропные вещества и сильнодействующие. В 2020 году гораздо меньше – 447,55 грамма [41].

В основном можно подчеркнуть положительные результаты деятельности правоохранительных подразделений Саратовской таможни, что просматривается в данных, предоставленных в работе выше.

2.3 Проблемы, существующие в правоохранительной деятельности таможенных органов РФ

Таможенная служба России на современном этапе развития государства играет все возрастающую роль. Сегодня таможенные органы:

- осуществляют взимание таможенных платежей;
- обеспечивают соблюдение установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами Российской Федерации запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;
- осуществляют в пределах своей компетенции валютный контроль;
- производство по делам об административных правонарушениях, дознание и производство неотложных следственных действий, осуществляют в соответствии с законодательством Российской Федерации оперативно-розыскную деятельность, выполняют целый ряд иных важнейших функций.

Основными целями деятельности таможенной службы являются формирование доходной части федерального бюджета и борьба с правонарушениями в области таможенного дела, т. е. правоохранительная

деятельность. Оперативная обстановка, в которой таможенные органы осуществляют свои важнейшие социальные функции, характеризуется различными факторами.

Каждый день обеспечивается защита интересов государства и безопасность в целом правоохранительными подразделениями таможенных органов.

В течение 2021 года правоохранительные подразделения таможенных органов продолжали показывать качественность и эффективность своей деятельности.

Как о положительной работе правоохранительной деятельности таможенных органов говорит количество возбужденных уголовных дел, которое увеличивается с каждым годом (рисунок 18), так и о повышаемой активности криминальных деяний во внешнеэкономической сфере.

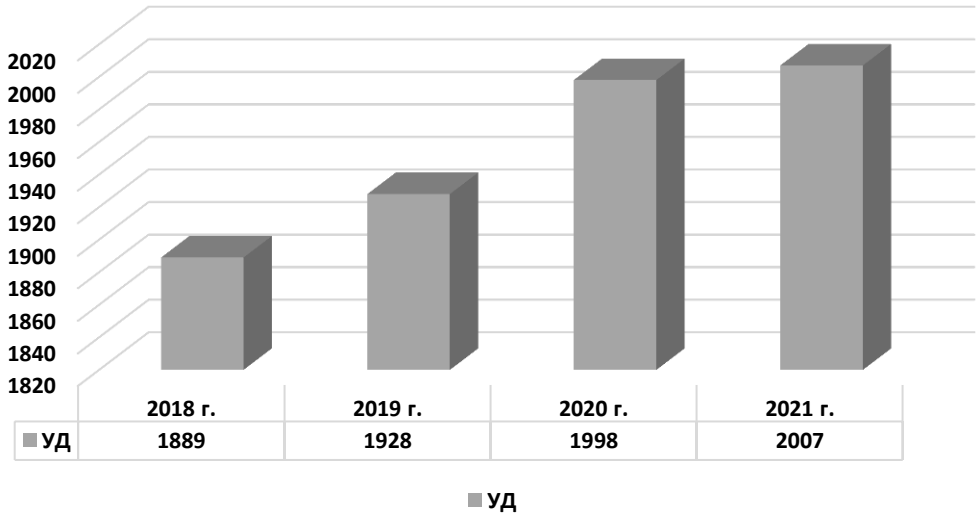


Рисунок 18 – Динамика правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за период 2018-2021 гг. [40]

В ходе анализа предоставленной информации выделим основные актуальные проблемы, требующие совершенствования в правоохранительной деятельности в таможенной сфере.

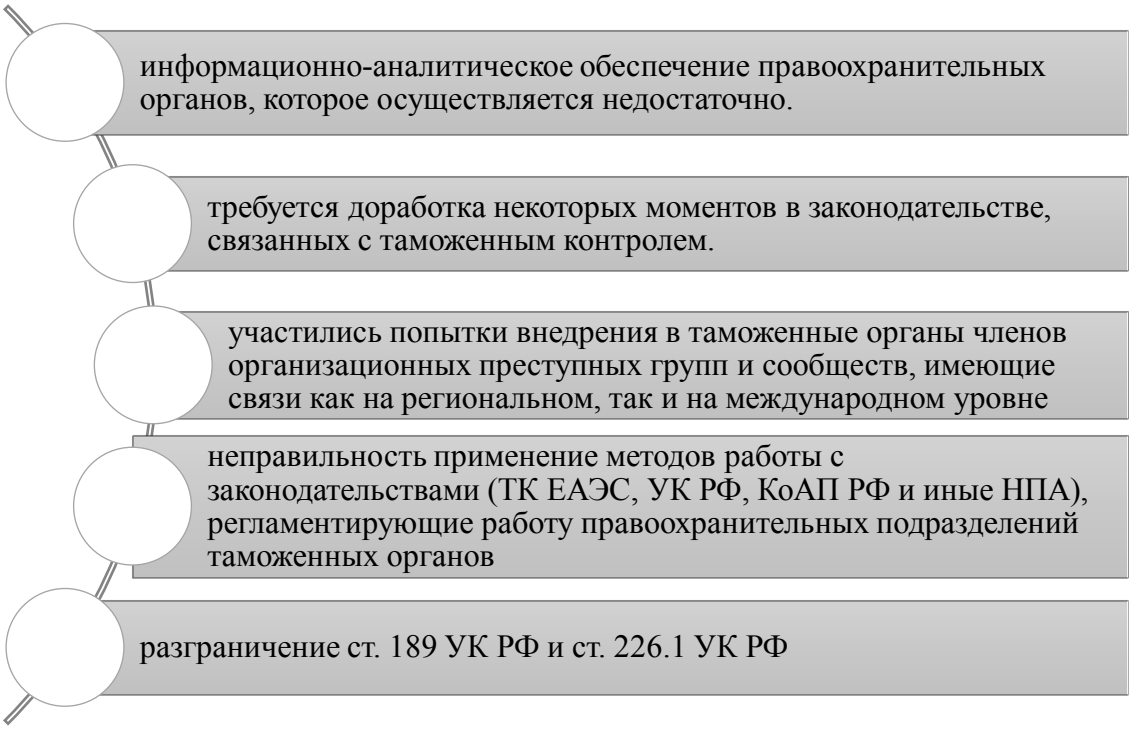


Рисунок 19 – Основные проблемы в правоохранительной деятельности таможенных органов [34; 36]

Уголовная ответственность за незаконный экспорт сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнения работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники предусмотрена ст. 189 УК РФ, однако на деле эта статья практически не применяется. Поскольку уголовными нормами предусмотрена невозможность привлечения одного и того же лица за одно и то же преступление еще и по ст. 226.1 УК РФ, к ней относится незаконное перемещение, а ст. 189 УК РФ предусматривает ответственность только за незаконный экспорт, что не является предметом статьи 226.1 УК РФ.

Во второй проблеме следует уделить внимание именно на определение размеров штрафов и пеней. Например, за некоторые виды нарушений таможенных правил предусматривается штраф в размере двукратной или трехкратной стоимости товаров и транспортных средств, причастных к правонарушению. В большинстве случаев данный размер превышает

платежеспособность участников ВЭД и приводит это к некому «договору» с таможенниками, не принимая во внимание интересы государства.

Также, по предоставленной информации Саратовской таможней, а именно заместителем начальника оперативно-розыскного отдела, были выделены следующие моменты:

- в современных условиях развития цифровизации, с появлением электронных подписей и крипто-ключей, растут случаи мошенничества с участием третьих лиц;

- пересмотреть закон о валютном регулировании, а именно в области совершении валютных операций. Известно, что при совершении валютных операций открывается паспорт сделки, куда прикрепляются копии документов и сведений. В некоторых случаях возникают проблемы при проверке подлинности данных документов из-за искажения изображений (нечеткое изображение, снят под углом) при сканировании;

- пересмотреть моменты в законе, связанные с контрабандой денежных средств в крупном размере, где действуют статьи КоАП РФ (за которые до 2011 года предусматривалось только уголовное наказание).

Наличие указанных проблем приводит к снижению эффективности таможенного администрирования, недобросовестной конкуренции, проникновению недоброкачественных импортных товаров на российский рынок и другим негативным явлениям.

Но при проведении правоохранительной деятельности таможенные органы сталкиваются и с такими проблемами, на решение которых приходится много времени, поиск новых подходов и специалистов, что приводит к нежелательной конкуренции, проникновению на российский рынок недоброкачественных товаров и в целом к снижению эффективности таможенных органов в правоохранительной сфере.

Поэтому, разработка новых путей реализации эффективной правоохранительной деятельности таможенных органов РФ крайне необходима для быстрого реагирования на происходящие изменения.

3 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ

3.1 Основные направления повышения эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов на современном этапе

Из вышесказанного в работе отметим, что таможенные органы России являются одним из ключевых элементов системы национальной безопасности. Однако динамика международных отношений и трансформация мировой экономики предъявляют повышенные требования к российским властям, ведущим свою деятельность с иностранными агентами. В данном случае на первый план выходит ФТС России, благодаря взаимодействию с которой может формироваться мнение о стране. Поэтому постоянное совершенствование и соответствие мировым тенденциям являются неотъемлемой частью эффективности работы. Основные улучшения касаются расширения использования цифровых технологий и соответствующей трансформации. Например, развитие СУР для дальнейшего повышения ее эффективности в защите интересов нашего государства (улучшение условий для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, эффективности в выявлении противоправной деятельности и т. д.) связано с перспективной цифровизацией вплоть до использования элементов искусственного интеллекта. Но такие новшества потребуют соответствующих изменений кадрового потенциала таможенных органов России, которые в следствие приведут к изменениям образовательных программ студентов. Таким образом, основные направления развития таможенных органов РФ с участием цифровизации и с учетом обеспечения нацбезопасности страны показаны на рисунке 20.

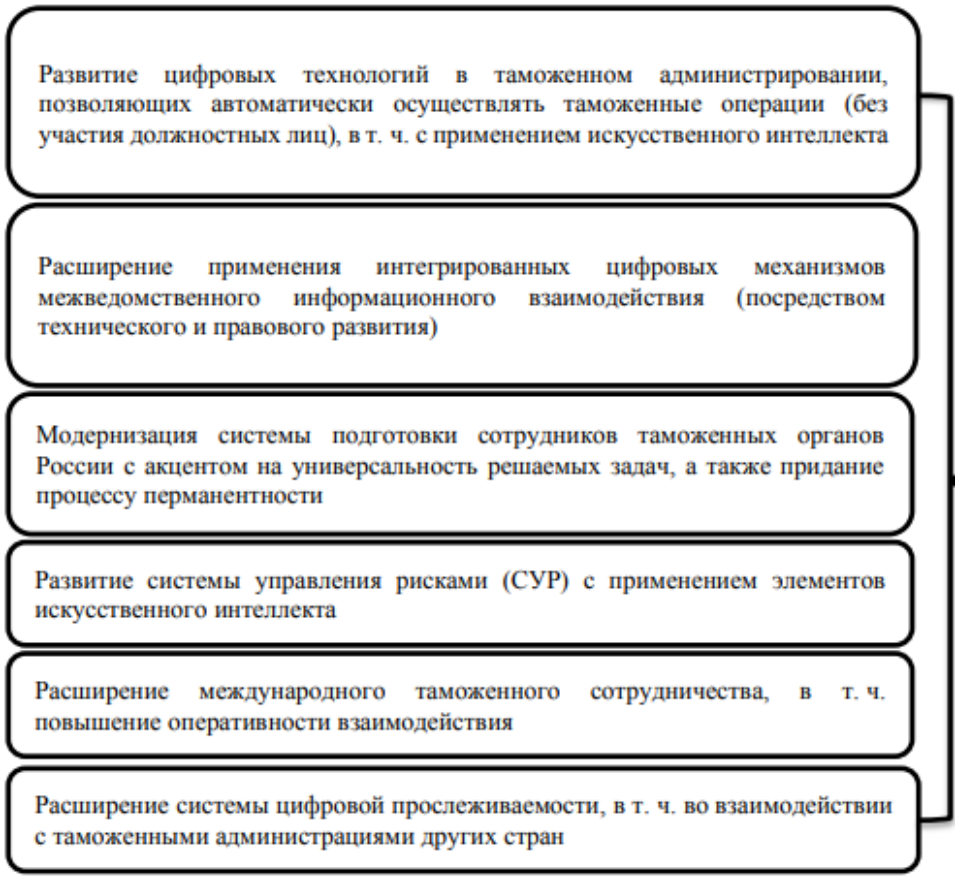


Рисунок 20 – Мероприятия по совершенствованию деятельности таможенной службы России

Международное сотрудничество служит для создания некой базы (технической, административной, правовой) для упрощения таможенных процедур. На развитие двусторонних отношений и более оживленного участия страны в региональных и международных объединениях влияют расширение круга торговых партнеров и поиск новых рынков товаров и услуг, что свидетельствует о необходимости сотрудничества в таможенной сфере и повышения эффективности деятельности за рубежом таможенных органов РФ, главными задачами которых является повышения эффективности борьбы с преступностью, соблюдение законности при привлечении к уголовной или административной ответственности.

Поэтому развитие сотрудничества в правоохранительной деятельности таможенных органов с другими странами служит важным аспектом в обеспечении безопасности не только на национальном, но и на международном уровне. В первую очередь это касается совместной

деятельности (обмен опытом, оперативно-розыскная деятельность) и информационного обмена (в условиях цифровизации). Хотя и выделено на рисунке 20 отдельным пунктом, но к этому же направлению можно отнести и расширение системы цифровой прослеживаемости движения товаров в цепочках создания стоимости (в том числе глобальных).

Еще одним важным направлением развития системы таможенных органов РФ в целом является упрощение процедур прохождения таможенного контроля, прослеживаемость цепочки поставок при помощи автоматизации этих процессов.

На данных условиях получение достоверной информации об угрозах экономической безопасности, что позволит оперативно и точно их устранять, использование компьютеризированных средств для выявления опасных поставок должны выйти на первый план.

Следующим главным фактором эффективности работы служит организованное комплексное реагирование на угрозы экономической безопасности страны, разработка стратегии борьбы с преступностью при помощи координированных усилий всех правоохранительных подразделений таможенных органов с подразделениями МВД России, ФСБ России, Генеральной прокуратуры РФ, что позволит заблаговременному получению оперативной информации о возможной контрабанде через таможенную границу РФ [18].

В целях противодействия незаконному перемещению наркотических средств и психотропных веществ через границу Российской Федерации предлагается шире использовать возможности международного сотрудничества и взаимодействия, технические возможности правоохранительной сети "RILO-Москва" - регионального узла связи по правоохранительной работе ВТО по государствам - участникам СНГ.

RILO-Москва – подразделение, входящий в состав Главного управления по борьбе с контрабандой, обеспечивающее обмен правоохранительной информацией между странами-участниками ВТамО.

RILO-Москва включает в себя Национальные узлы связи таможенных служб Азербайджана, Армении, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана, Таджикистана и Узбекистана и входит в Глобальную сеть Региональных узлов связи по правоохранительной работе (RILO) ВТамО, насчитывающую 11 офисов RILO во всем мире [40].

По поводу статей 189 УК РФ и 226.1 УК РФ можно предложить несколько решений:

- либо исключить из ст. 189 УК РФ упоминания о материалах и оборудованиях, которые могут быть использованы с целью изготовления ОМП и средств его доставки;

- либо рассмотреть данный вопрос со стороны санкций, а именно, при перемещении через границу материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании ОМП и средств его доставки, следует классифицировать по ч.1 ст.226.1 УК РФ, так как санкции там ниже, но данный вариант для некоторых может являться несостоятельным.

Профилактика правонарушений является еще одним важным направлением, при грамотной постройке системы которой позволит значительно сократить в перспективе количество нарушений законодательства и вывести из теневых секторов внешнеэкономической деятельности добросовестных участников.

В связи с этим 25 апреля состоялось заседание по вопросам хранения вещественных доказательств на СВХ. Было предложено внести изменения в законодательство в области безвозмездного хранения владельцами СВХ товаров, которых изъяли в ходе:

- контроля после выпуска товаров;
- обращения в государственную собственность;
- ареста имущества в счет уплаты таможенных платежей;
- административных и уголовных дел.

Направления, показанные на рисунке 20, объединены и могут быть разбиты на более подробные цели и действия, которые следует превратить в

план действий. Частично это уже сделано в стратегии развития ФТС России до 2030 года, однако в документе необходимо уделить больше внимания нейтрализации негативных последствий цифровизации. Поэтому для обеспечения экономической и национальной безопасности необходимо решить задачу многоуровневой оптимизации информационной безопасности на протяжении всего жизненного цикла системы ЦЭД [35]. Вместе с тем Алехина О.В. обращает внимание на необходимость повышения уровня информационной безопасности при проведении таможенных операций в связи с увеличением объема цифровой информации [19]. Это сделано в работе А.Н. Бороздин и В.В. Коварда [24], в которой обращается внимание на важность защиты персональных данных при трансграничной передаче информации.

3.2 Цифровизация в правоохранительной деятельности таможенных органах РФ

В настоящее время в деятельность таможенных органов интенсивно внедряются новейшие цифровые технологии.

Цифровые технологии – это специальные технические средства нового поколения, природу которых можно понять только через призму изучения явления цифровой экономики.

Цифровая экономика – научный, политический и правовой «тренд» современного мира. На данном этапе стратегический приоритет экономического развития Российской Федерации связан с цифровой экономикой [23].

В декабре 2016 г. Президентом РФ было дано поручение Федеральному Собранию РФ о подготовке программы «Цифровая экономика», которая была запущена в июле 2017 г. В настоящее время идет реализация новой национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» (Программа), утвержденной постановлением Правительства РФ от 02.03.2019 № 234. Согласно Паспорту Программы (утвержден президиумом

Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности 20.12.2018) одним из направлений Программы является нормативное регулирование цифровой среды. Поставлено множество важных задач. В разделе Программы под названием «Нормативное регулирование цифровой среды» отражена основная задача – создание системы правового регулирования цифровой экономики, базирующегося на гибком подходе в каждой сфере, а также внедрение гражданского оборота на базе цифровых технологий.

В рамках Программы был принят ряд решений. Решением Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности 07.06.2019 был определен центр компетенции, перед которым поставлены задачи по:

− разработке, согласованию и поддержке единой технологической архитектуры федеральных органов исполнительной власти;

− созданию, развитию и эксплуатации федеральных компонентов инфраструктуры электронного правительства;

− разработке единых принципов формирования архитектуры информационных систем в субъектах РФ и органах местного самоуправления;

− разработке и поддержанию среды прикладного программного обеспечения информационных систем с возможностью ее использования в органах исполнительной власти и органов местного самоуправления РФ [23].

Цифровые технологии в юрисдикционной деятельности таможенных органов тоже целесообразно рассматривать в контексте Программы, поскольку на сегодняшний день это основной документ, закрепляющий и регулирующий использование цифровых технологий в России.

Административно-юрисдикционная деятельность таможенных органов включает три вида производств, осуществляемых таможенными органами:

− по делам об административных правонарушениях;

− по жалобам на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц;

− дисциплинарное.

Основной цифровой технологией в деятельности таможенных органов является Единая автоматизированная информационная система таможенных органов (ЕАИС ТО), которая создана с целью автоматизации таможенных органов РФ и представляет собой комплекс функциональных автоматизированных систем. ЕАИС ТО призвана:

− автоматизировать деятельность должностных лиц и сотрудников таможенных органов;

− формировать, вести, резервировать и хранить информационные ресурсы таможенных органов;

− формировать и получать информацию, содержащуюся в информационных ресурсах таможенных органов.

ЕАИС ТО – это иерархическая многоуровневая система, соответствующая организационно-штатной структуре Федеральной таможенной службы (ФТС России) и создана в соответствии с приказом ФТС России от 17.06.2010 № 1154 «Об утверждении Положения о Единой автоматизированной информационной системе таможенных органов» (приказ ФТС России № 1154). Это хорошая цифровая основа для осуществления административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов. При этом нормативное регулирование несколько отстает от реалий. Так, последнее изменение в приказ ФТС России № 1154 вносилось приказом ФТС России от 18.09.2012 № 1883 «О внесении изменений в приказ ФТС России от 17 июня 2010 г. № 1154» (приказ ФТС России № 1883). Так, подп. 1 п. 1 приказа ФТС России № 1883 предлагается внести в п. 1.3 «Положения о Единой автоматизированной информационной системе таможенных органов», утвержденного приказом ФТС России № 1154, слова «Таможенный кодекс Таможенного союза» [23]. Однако

Таможенный кодекс Таможенного союза утратил силу с даты вступления в силу Договора о таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 – с 01.01.2018. Это значит, что нормативное регулирование ЕАИС ТО, как минимум, нуждается в доработке. Такую доработку вполне могла бы обеспечить Программа [23].

Программа способствовала появлению некоторых новаций в части производства по жалобам на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц, а именно возможности подавать электронные жалобы.

В соответствии со ст. 358 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов или их должностных лиц происходит в порядке и сроки, установленные законодательством государства – члена ЕАЭС. Следовательно, обратимся к законодательству РФ [1].

Так, ст. 300 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ФЗ № 289) определено, что в рамках обжалования решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц жалобу можно подать в таможенный орган в виде электронного документа [5]. При этом такую жалобу необходимо завизировать неквалифицированной электронной подписью либо усиленной квалифицированной электронной подписью, если заявитель является физическим лицом, либо усиленной квалифицированной электронной подписью, если заявитель является юридическим лицом. В виде электронного документа к жалобе также прилагаются необходимые документы, которые также визируются усиленной квалифицированной электронной подписью либо неквалифицированной электронной подписью соответственно физическими и юридическими лицами. Такие возможности по подаче электронных жалоб начали действовать с 01.01.2022. При этом федеральным органом исполнительной

власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, устанавливается порядок подачи электронных жалоб, порядок действий должностных лиц при рассмотрении таких жалоб, а также формат, структура и порядок заполнения электронных документов следующих видов:

1) жалоба на решение, действия (бездействие) таможенного органа;

2) решение по жалобе на решение, действия (бездействие) таможенного органа;

3) решения об отказе в рассмотрении жалобы, об отказе в приостановлении исполнения обжалуемого решения таможенного органа, уведомления о продлении срока рассмотрения жалобы (ч. 5 ст. 300 ФЗ № 289) [5]. В целях обеспечения электронного взаимодействия в рамках Программы был принят Федеральный закон от 27.12.2019 № 476-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электронной подписи» и статью 1 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», который значительно расширяет возможности по использованию электронной подписи, квалифицированной электронной подписи и электронному взаимодействию.

Также, совсем недавно завершилась реформа в системе таможенных органов, что, по итогу, привело к сокращению времени оформления, при этом сохранив качество госконтроля. Результаты приведены на рисунке 21.

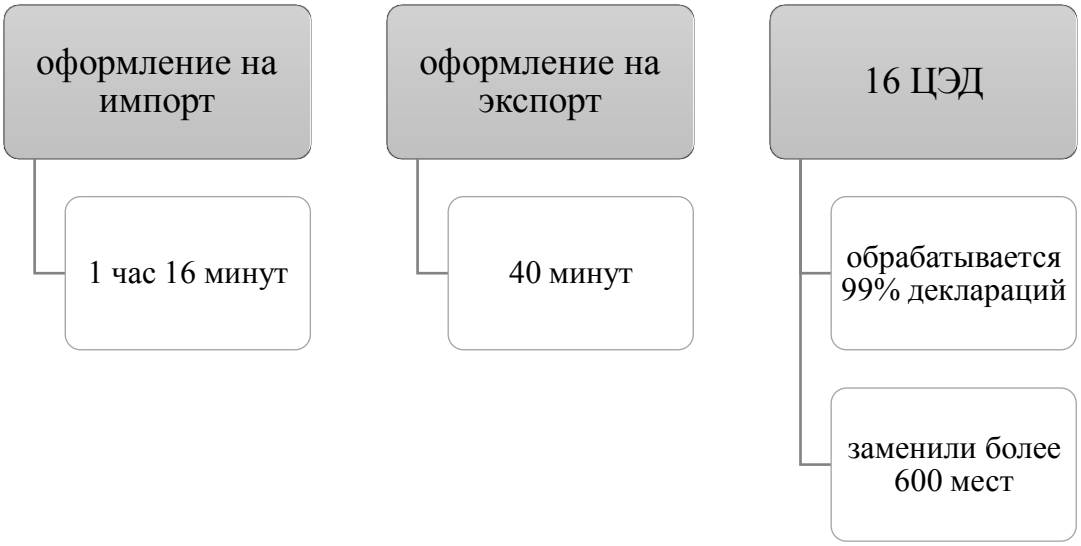


Рисунок 21 – Результаты проведенной реформы системы таможенных органов РФ

Далее хотелось б отметить, что в основе госконтроля лежит система управления рисками, что упоминалось ранее в работе. Данная система выявляет правонарушения таможенного законодательства не только на национальном уровне, но и в рамках Союза, и делается это автоматически.

Один из элементов этой системы – риск-категорирование участников ВЭД. Декларант, совершивший хотя бы одну таможенную операцию, обязательно попадает базу «Электронное досье участника ВЭД», где насчитывается свыше 300 тысяч досье как на экспортеров, так и на импортеров. Среди них, конечно же, имеются и те, кто совершил какие-либо нарушения, что является одним из нескольких критериев распределения [40].

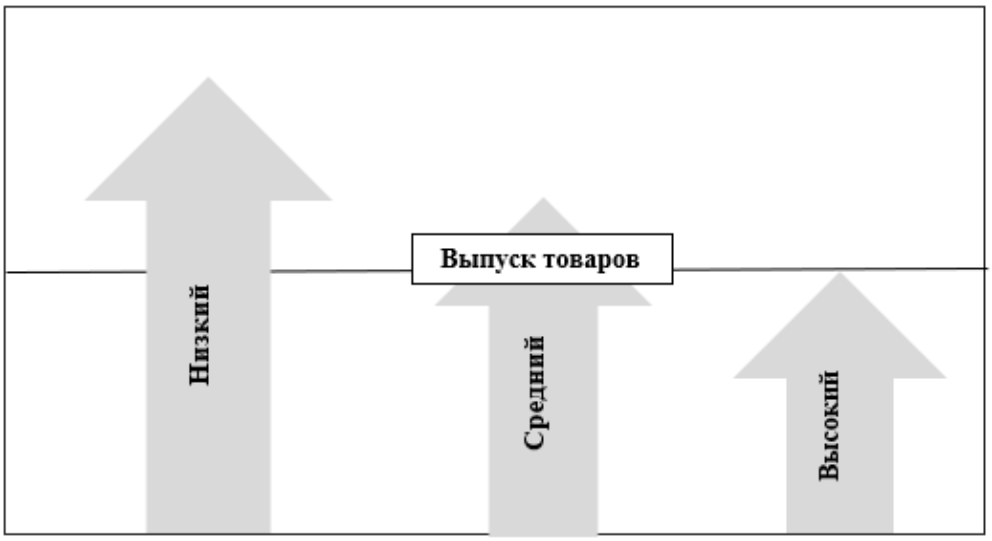


Рисунок 22 – Категории уровня риска участников ВЭД

Данный механизм в автоматическом режиме, учитывая и другие критерии, анализирует всю историю компании после чего и определяет к какому уровню риска ее отнести (высокий, средний, низкий).

На низком уровне риска проводится выборочный контроль после выпуска товаров, при среднем – применяется стандартный набор контрольных мер, а при высоком – требуются особые меры контроля.

Новые компании не сразу попадают в какую-либо категорию. Для этого необходимо набрать статистику, поэтому в начале и получает стандартный набор контрольных мер.

На данный момент только 10% из общего количества декларантов находятся на низком уровне, для которых внедрены автоматические технологии регистрации и выпуска деклараций. Среднее время авторегистрации не превышает трех минут, автовыпуска – пяти минут.

На ближайшее время предусмотрен переход от электронной таможни к интеллектуальной, которая предполагает внедрение искусственного интеллекта, цифровизацию транзита («умные» пломбы), автоматизацию таможенных процессов и применения международных систем верификации и сертификации происхождения товаров, повышение эффективности борьбы с преступностью и административными правонарушениями.

Искусственный интеллект представляет собой систему алгоритмов, в нашем случае алгоритмическую обработку данных. Например, первым уровнем данного алгоритма является автоматический выпуск декларации, то есть каждая декларация в обязательном порядке проходит контроль, каждая из них проверяется на риски.

Возможность обработки больших данных является следующим этапом внедрения искусственного интеллекта в таможенную сферу. Они должны обрабатывать огромное количество сведений в связи с развитием внешнеэкономических отношений и ростом производителей на рынке (в т.ч.

и на международном). В связи с этим было принято решение постройки центра обработки данных в области таможенного дела. На данный момент идет постройка данного центра в Твери, которая к 2023 году войдет в строй, в связи с чем в дальнейшем появятся новые возможности по автоматизации процедур [39].

Таким образом, значение таможенных органов в системе обеспечения нацбезопасности и соблюдения национальных интересов постоянно расширяется в связи с усложнением и углублением глобализации, а перспективы развития связаны с расширением механизма взаимодействия и дальнейшей цифровизацией процессов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Под правоохранительной деятельностью понимается предусмотренная действующими нормативными актами деятельность государства, осуществляемая специально уполномоченными лицами, с использованием законных средств воздействия и при строгом соблюдении установленных ими процедур, которая направлена на обеспечение и защиту права граждан, интересы общества и государства, обеспечение исполнения ими своих обязанностей, обеспечение безопасности, общественного порядка, а также предупреждение и раскрытие преступлений, борьба с совершенными и совершенными преступлениями в целях предупреждения, пресечения, раскрытия провести расследование и привлечь виновных к ответственности.

Выделяют несколько признаков, характеризующие деятельность государственных правоохранительных органов.

Первый признак заключается в том, что действия совершаются только законными средствами воздействия, например, принуждение и наказание. Также среди таких мер можно выделить такие, как меры по предотвращению противоправных действий и их предупреждению, которое допускается только в установленных пределах.

Вторым существенным признаком правоохранительной деятельности таможенных органов является соответствие законодательству. Только оно может служить основанием для применения конкретной меры воздействия и четко определять ее содержание и механизм, что является следующим признаком.

Характерными признаками таможенных правонарушений являются повышение общественной опасности, организованность, транснациональность, латентность, многообъективность, сложность расследования, связанные с необходимостью знать свойства товаров и других предметов, перемещаемых через таможенную границу Союза или

государственную границу РФ, а также особенности таможенной деятельности.

Эти обстоятельства требуют комплексного применения таможенными органами различных следственных средств, методов и мероприятий, что создает благоприятные условия для решения задач обеспечения национальной и экономической безопасности России.

В результате анализа выявлены существующие проблемы и недостатки, влияющие на эффективность деятельности таможенных органов в борьбе с таможенной преступностью.

В третьей главе предложены некоторые рекомендации для повышения эффективности правоохранительной деятельности в таможенной сфере.

Международное сотрудничество служит для создания некой базы (технической, административной, правовой) для упрощения таможенных процедур. На развитие двусторонних отношений и более оживленного участия страны в региональных и международных объединениях влияют расширение круга торговых партнеров и поиск новых рынков товаров и услуг, что свидетельствует о необходимости сотрудничества в таможенной сфере и повышения эффективности деятельности за рубежом таможенных органов РФ, главными задачами которых является повышения эффективности борьбы с преступностью, соблюдение законности при привлечении к уголовной или административной ответственности.

В последнее время роль правоохранительных подразделений только возрастала и будет расти дальше, учитывая последние события. Как и в России, так и за рубежом немало нечестных производителей, которые пускают в оборот свою некачественную продукцию, не принимая во внимание их влияния на жизнь и здоровье граждан. В связи с этим необходима активная совместная работа таможенных органов РФ с другими правоохранительными органами России для совершенствования правовой базы и мероприятий по борьбе с различными преступлениями.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 25.03.2022) // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 25.03.2022, с изм. от 19.05.2022) // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 04.03.2022) // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

5. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

6. О полиции: федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

7. О безопасности: федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

8. О таможенном регулировании в Российской Федерации: федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (с изменениями и

дополнениями) // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

9. О федеральной службе безопасности: федеральный закон от 3 апреля 1995 г. № 40-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

10. Об оперативно-розыскной деятельности: федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

11. О прокуратуре Российской Федерации: федеральный закон от 17.01.1992 № 2202-1 (ред. от 03.08.2018) // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

12. Вопросы Министерства финансов Российской Федерации: указ Президента Российской Федерации от 15.01.2016 № 12 // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

13. О координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью: указ Президента РФ от 18 апреля 1996 г. № 567 (с изменениями и дополнениями) // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

14. Об утверждении Положения о Федеральной таможенной службе, внесении изменений в Положение о Министерстве финансов Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 23.04.2021 № 636 (ред. от 19.06.2021) // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

15. О внесении изменения в пункт 6 постановления Правительства Российской Федерации от 21 августа 2004 г. № 429: постановление Правительства РФ от 15.04.2020 № 509 // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

16. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года: распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р // Официальный интернет-портал правовой информации http: //www.pravo.gov.ru/

17. Агамагомедова С.А. Эффективность таможенного контроля как фактор обеспечения безопасности // Вопросы безопасности. 2016. №5. С. 34–42.

18. Алексеева П.М. Правоохранительная деятельность таможенных органов: основы взаимодействия с иными органами // Символ науки. 2020. №1.

19. Алёхина О.В., Игнатьева Г.В., Смирнова И.А., Тарасова Н.Л. Цифровые технологии в таможенном деле // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2018. №3 (72).

20. Быковская Н.В. Правовые и организационные основы таможенного контроля и правоохранительной деятельности таможенных органов РФ: учебное пособие М.: Проспект. 2018. С. 77.

21. Бойкова М.В. Зарубежный опыт таможенного администрирования // Российская таможенная академия. 2017. С. 130.

22. Болычева Е.А., Сасин И.Г. Таможенные органы в обеспечении экономической безопасности России: нормативно-правовой аспект // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты. 2020. С. 43–45.

23. Бондарев А. В. Цифровые технологии в административной юрисдикции таможенных органов России // Вестник Российской таможенной академии. 2020. №2.

24. Бороздин А.Н., Коварда В.В. Анализ системы обеспечения защиты информации в процессе цифровизации ее оборота в рамках ЕАЭС в аспекте повышения экономической безопасности // Вестник Евразийской науки. 2020. №4.

25. Воронов А.М., Шайдуко Н.В. Таможенные органы как субъекты обеспечения безопасности государства // Вестник Московского университета МВД России. 2018. №1.

26. Воронина Л.И. Совершенствование таможенной системы Российской Федерации как фактор обеспечения национальных экономических интересов в условиях глобализации // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2017. №3.

27. Гулягин А.Ю. Основы правоохранительной деятельности органов административной юрисдикции / учебник М.: Проспект. 2017. С. 347.

28. Девяткина Ю.А. Правовые основы производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Молодой ученый. 2017. №17. С. 349-352.

29. Демидова Ю. Правовые и организационные основы правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации // Символ науки. 2019. №12. С. 3-5.

30. Елфимова О.С., Высоцкая В.Г. Вопросы безопасности в деятельности таможенных органов Российской Федерации // Вестник Евразийской науки. 2021. №2.

31. Канев А.В., Литвиненко А.А., Болычева Е.А. Таможенная политика РФ в области защиты её экономического суверенитета и безопасности // Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика. 2019. С. 225–228.

32. Коварда В.В., Лаптев Р.А., Болычева Е.А., Бобырева Е.В. Направления совершенствования деятельности таможенных органов России по обеспечению национальной безопасности страны в условиях масштабной цифровизации // Вестник Евразийской науки. 2021. №2.

33. Коварда В.В., Лаптев Р.А., Тимофеева О.Г. Перспективы повышения уровня экономической безопасности в контексте цифровизации экономических процессов посредством развития системы прослеживаемости в ЕАЭС // Вестник евразийской науки. 2020. №5. С. 5.

34. Краморова М.В. Деятельность таможенных органов Российской Федерации в правоохранительной сфере: проблемы и направления совершенствования // Евразийский Союз Ученых. 2018. №6-5 (15).

35. Максимов Ю.А., Ворона А.А. Электронная форма таможенных услуг как инновационный элемент обеспечения экономической безопасности государства // Вестник Евразийской науки. 2019. №2.

36. Матвиенко Г.В. Таможенная служба на защите интересов национальной безопасности: проблемы реализации контрольно-надзорных полномочий // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2018. №2 (16).

37. Михалева К.А., Болычева Е.А. Экономическая безопасность и угрозы национальным интересам России в сфере народного хозяйства // Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика. Юго-Западный государственный университет. 2019. С. 38–40.

38. Мясников А.П., Миллеров Е.В. К вопросу о повышении эффективности реализации функций таможенных органов по защите общественной нравственности путем расширения административно- и уголовно-процессуальной юрисдикции // Юристъ-Правоведъ. 2016. № 3.

39. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. http://www.eurasiancommission.org/

40. Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. https://customs.gov.ru/

41. Официальный сайт Приволжской таможенного управления. https://ptu.customs.gov.ru/

СТЕНОГРАММА **Приложение А**

Г.Х. Козырева: Добрый день! Вас беспокоит студент Пензенского государственного университета, Гузель Козырева. Тема моей дипломной работы связана с правоохранительной деятельностью Саратовской таможни Не могли б Вы ответить на некоторые вопросы?

Е.В. Кудряшов: Здравствуйте! Буду рад помочь.

Г.Х. Козырева: С какими проблемами в ходе осуществления деятельности сталкиваетесь на современном этапе?

Е.В. Кудряшов: В современных условиях развития цифровизации, с появлением электронных подписей и крипто-ключей, растут случаи мошенничества с участием третьих лиц. Еще хотелось б предложить пересмотреть закон о валютном регулировании, а именно в области совершении валютных операций. Известно, что при совершении валютных операций открывается паспорт сделки, куда прикрепляются копии документов и сведений. В некоторых случаях возникают проблемы при проверке подлинности данных документов из-за искажения изображений (нечеткое изображение, снят под углом) при сканировании. Также, думаю, нужно пересмотреть моменты в законе, связанные с контрабандой денежных средств в крупном размере физ. лицами, где действуют статьи КоАП РФ (за которые до 2011 года предусматривалось только уголовное наказание). Еще обратите внимание на ст. 189 и ст. 226.1 УК РФ.

Г.Х. Козырева: В каких направлениях отдаете предпочтение в повышении эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов?

Е.В. Кудряшов: В основном, из ранее сказанного, можно выделить моменты, связанные с законодательством, их доработка. Также модернизация системы подготовки сотрудников ТО России с акцентом на универсальность решаемых задач, тем более в нашем цифровом мире.

Г.Х. Козырева: И последний вопрос. Возможно ли получить информацию за последние два года по результатам административных правонарушений?

Е.В. Кудряшов: К сожалению, данная информация предоставляется только по запросам компетентных на то государственных и муниципальных органов, так как в принятых решениях по данным делам содержатся сведения, распространение которых запрещено законодательством РФ.

Г.Х. Козырева: Хорошо. Спасибо Вам за информацию! До свидания!

Е.В. Кудряшов: Всего доброго!

ОТЗЫВ
на дипломную работу

Козыревой Гузель Хайдаровны
(Фамилия, имя, отчество)

на тему «Повышение эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Саратовской таможни)»

В современных условиях Евразийского экономического союза продолжается либерализация административного, процессуального, уголовного законодательства и таможенного дела. Однако наряду с этим одним из важнейших направлений деятельности таможенных органов России продолжает оставаться правоохранительная деятельность. Ее составными эоементами являются борьба с административными правонарушениями в области таможенного дела, борьба с преступлениями, отнесенными к их компетенции, а также оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.

Козырева Г.Х. всесторонне изучила теоретические аспекты осуществления правоохранительной деятельности, провела анализ основных процессов в правоохранительной сфере, реализуемых таможенными органами РФ и отдельно Саратовской таможней, выявила некоторые проблемы в процессе осуществления данной деятельности. Все это позволило автору предложить ряд направлений повышения эффективности правоохранительной деятельности и определить новые перспективы ее развития.

Козырева Г.Х. проявила самостоятельность в процессе работы, ответственность, трудолюбие, творческий подход, сумела правильно организовать рабочий процесс. Студент обладает логическим мышлением, достойно аргументирует и отстаивает свою точку зрения. За время написания дипломной работы представляла все материалы в необходимые

сроки в соответствии с планом, оперативно реагировала на все рекомендации руководителя.

Работа проиллюстрирована графическим материалом, таблицами и схемами, оформленными в соответствии с действующими стандартами.

Все разработанные автором рекомендации носят практическую направленность и могут быть применены в практической деятельности таможенных органов РФ.

Данная выпускная квалификационная работа может быть допущена к открытой защите и заслуживает положительной оценки.

Руководитель: Гамидуллаева Л.А.
(ФИО руководителя)

д.э.н., профессор
(ученое звание, степень)

ФГБОУ ВО «ПГУ», кафедра «МиЭБ»
(Место работы)

«11» мая 2022г.

«С отзывом научного руководителя дипломной работы ознакомлен(а)»

«12» мая 2022г.
(подпись студента)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу
(дипломную работу)

на тему Повышение эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Саратовской таможни)

студента Козыревой Гузель Хайдаровны
(Ф.И.О.)
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»
(наименование специальности)
Институт экономики и управления
(название факультета)
Форма обучения очная
(очная, заочная)
Кафедра Менеджмент и экономическая безопасность
(название кафедры)
Руководитель д.э.н., профессор Гамидуллаева Л.А.
(уч. степень, уч. звание, инициалы, фамилия)

1. Соответствие ВКР выбранной теме Содержание дипломной работы соответствует выбранной теме, раскрывает ее полностью.

2. Актуальность, новизна Тема: «Повышение эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Саратовской таможни)» в настоящее время является весьма актуальной, так как число преступных и противоправных деяний в мире активно растет. В условиях санкций со стороны «недружественных» стран вопросы повышения правоохранительной деятельности таможенных органов приобретает особую актуальность.

3. Оценка содержания работы Содержание дипломной работы в целом соответствует предъявляемым требованиям. В работе раскрыты основные теоретико-правовые основы правоохранительной деятельности таможенных органов, проведен анализ правоохранительной деятельности таможенных органов (Саратовской таможни), выявлены актуальные проблемы в

правоохранительной деятельности таможенных органов и предложены направления совершенствования.

4. Положительные стороны работы Представляют интерес следующие аспекты темы: анализируемая автором правоохранительная деятельность таможенных органов РФ и отдельно Саратовской таможни, пути повышения эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов.

5. Практическое значение и рекомендации по внедрению Дипломная работа имеет практическое значение для оптимизации правоохранительной деятельности таможенных органов.

6. Недостатки и замечания В работе автором проведен анализ результатов правоохранительной деятельности Саратовской таможни. При этом отсутствует более подробный анализ по административным правонарушениям. Данный анализ мог бы усилить исследовательскую часть дипломной работы.

7. Рекомендуемая оценка ВКР Отлично

8. Вывод о присвоении выпускнику квалификации Специалист таможенного дела.

РЕЦЕНЗЕНТ* заместитель директора по ВЭД ООО «Невский кондитер» Е.В. Чуркина

(должность, место работы, уч. степень, уч. звание, инициалы, фамилия)

«____» _____ 2022 г.

_____

(подпись рецензента)

* Подпись рецензента, не являющегося работником (сотрудником) ПГУ, заверяется печатью организации.

Ректору ПГУ
А.Д. Гулякову
студентки 5 курса ФЭУ
кафедры «МиЭБ»
очной формы обучения
Корцевой Гузель Хайдаровны

ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, Корцева Гузель Хайдаровна, студент 5 курса очной формы обучения направления подготовки 38.05.02 профиль подготовки Таможенное дело, прошу провести проверку с использованием системы «Антиплагиат» дипломной работы на тему «Повышение эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Саратовской таможни)», выполненной мной самостоятельно, на содержание элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее выпускных квалификационных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлен с действующим Стандартом университета «Выпускная квалификационная работа обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры», согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и отчисления из университета.

_____ / Корцева Г.Х. /

ВКР представлена на проверку _____ *2022 г.*

Руководитель ВКР_____ /_____/

АНТИПЛАГИАТ
ОБНАРУЖЕНИЕ ЗАИМСТВОВАНИЙ

СПРАВКА

Пензенский государственный университет

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

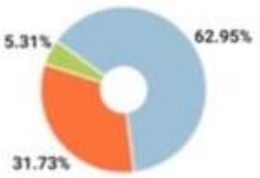
ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Гамидуллаева Лейла Айваровна
Самоцитирование рассчитано для:
Название работы: Дипломная работа Козырева Г.Х., 17ЭД1
Тип работы: Не указано
Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	31.73%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	62.95%
ЦИТИРОВАНИЯ	5.31%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 30.04.2022



Модули поиска: ИПС Адилет; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертации НББ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по Интернету; Перефразирования по коллекции издательства Wiley; Патенты СССР, РФ, СНГ; Модуль поиска "ПГУ"; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Гамидуллаева Лейла Айваровна

ФИО проверяющего

Дата подписи:

Подпись проверяющего

Чтобы убедиться
в подлинности справки, используйте QR-код,
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.