

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления

Кафедра «Социология, экономическая
теория и международные процессы»

Специальность

38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему

**Оптимизация механизмов таможенного контроля в целях обеспечения
экономической безопасности государства**

Студент

Серебрякова
Мария
Андреевна

подпись, дата

Руководитель

Каримова Л. Ф.

подпись, дата

Нормоконтролер

Кафтулина Ю. А.

подпись, дата

Рецензент

Заведующий кафедрой «Экономика и
финансы» Пензенского филиала ФГОБУ ВО
«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»

Барбашова С. А.

подпись, дата

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

Заведующий кафедрой

Рожкова Л. В.

подпись, дата

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

Секретарь ГЭК

Корж Н. В.

подпись, дата

Пенза 2026

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

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

«_____» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ

студенту Серебряковой М. А., группа 21ЭД1, обучение очное

1 Тема дипломной работы: Оптимизация механизмов таможенного контроля в целях обеспечения экономической безопасности

утверждена приказом по университету
от «23» октября 2025 г. № 1220 а/о

2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы: 05.06.2026.

3 Исходные данные к дипломной работе: нормативно-правовая база, научная и справочная литература, данные сети Интернет.

4 Перечень подлежащих разработке вопросов: таможенный контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности; экономическая безопасность государства и роль таможенной системы в ее обеспечении; действующие механизмы таможенного контроля и их вклад в обеспечении экономической безопасности государства; основные риски и нарушения в сфере таможенного контроля, влияющие на экономическую безопасность; проблемы таможенного контроля в целях экономической безопасности государства; направления оптимизации механизмов таможенного контроля в целях обеспечения экономической безопасности государства.

5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.

6 Дата выдачи задания: 24.10.2025.

Руководитель _____ / Л. Ф. Каримова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / М. А. Серебрякова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

График подготовки дипломной работы

№ п/п	Содержание работы	Срок выполнения	Дата выполнения, подпись руководителя
1	Составление плана ВКР	25.10.2025 – 10.11.2025	
2	Изучение исходных данных к дипломной работе	11.11.2025 – 12.01.2026	
3	Написание Главы 1	13.01.2026 – 18.02.2026	
4	Написание Главы 2	19.02.2026 – 24.03.2026	
5	Написание Главы 3	25.03.2026 – 05.05.2026	
6	Написание введения и заключения	06.05.2026 – 12.05.2026	
7	Оформление ВКР	13.05.2026 – 25.05.2026	
8	Сдача ВКР нормоконтролю, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	26.05.2026 – 01.06.2026	
9	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	02.06.2026 – 03.06.2026	
10	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	04.06.2026	

Руководитель _____ / Л. Ф. Каримова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / М. А. Серебрякова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Реферат

Дипломная работа 70 с., 3 ч., 18 рис., 17 табл., 66 источников, 4 прил.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ЦИФРОВИЗАЦИЯ, АВТОМАТИЗАЦИЯ

Объект исследования – механизмы таможенного контроля, применяемые в целях обеспечения экономической безопасности государства.

Цель работы состоит в разработке направлений оптимизации механизмов таможенного контроля для повышения уровня экономической безопасности государства.

При написании работы использовались следующие методы исследования: единства исторического и логического, сравнительного анализа, индукции и дедукции, экономико-математического моделирования, нормативный подход.

Результаты работы: рассмотрен таможенный контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности; определены понятие экономической безопасности и роль таможенного контроля в ее обеспечении; проанализированы действующие механизмы таможенного контроля и их вклад в обеспечении экономической безопасности; изучены основные риски и нарушения в сфере таможенного контроля, влияющие на экономическую безопасность государства; разработаны направления оптимизации механизмов таможенного контроля в целях безопасности государства.

Теоретическая значимость ВКР заключается в изучении актуальных вопросов, касающихся применения механизмов таможенного контроля и проведения подробного анализа их влияние на экономическую безопасности государства.

Рекомендации по внедрению: создание единого протокола обмена данными между ФТС России и другими ведомствами; создание интерактивной панели мониторинга рисков; увеличение размеченной базы снимков товаров для развития КПС «Каскад»; интеграция сервисов для участников внешнеэкономической деятельности для улучшения взаимодействия с таможенными органами.

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Теоретические основы таможенного контроля в целях обеспечения экономической безопасности государства.....	6
1.1 Таможенный контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности.....	6
1.2 Экономическая безопасность государства и роль таможенной системы в ее обеспечении.....	14
Глава 2 Анализ механизмов таможенного контроля в Российской Федерации....	24
2.1 Действующие механизмы таможенного контроля и их вклад в обеспечение экономической безопасности государства.....	24
2.2 Основные риски и нарушения в сфере таможенного контроля, влияющие на экономическую безопасность.....	32
Глава 3 Рекомендации по оптимизации механизмов таможенного контроля в целях экономической безопасности государства.....	41
3.1 Проблемы таможенного контроля в целях экономической безопасности государства.....	41
3.2 Направления оптимизации механизмов таможенного контроля в целях экономической безопасности государства.....	47
Заключение.....	55
Список использованных источников.....	58
Приложение А.....	66
Приложение Б.....	67
Приложение В.....	68
Приложение Г.....	69

Введение

В современном мире в связи с возрастанием нестабильности, санкционного давления и внешних угроз, обеспечение экономической безопасности требует от государства серьезных механизмов регулирования торговли. Таможенный контроль один из таких инструментов, выполняющим фискальную, защитную и протекционистскую функции. Он позволяет минимизировать риски, связанные с нелегальным оборотом, неверным декларированием и национальной безопасностью. Механизмы таможенного контроля напрямую взаимосвязаны с уровнем устойчивости национальной безопасности к внешним факторам.

Таможенный контроль выступает важнейшим механизмом защиты экономической безопасности государства. Он препятствует незаконному перемещению грузов, уклонению от уплаты пошлин, контрабанде и иным правонарушениям, подрывающим национальную безопасность. Благодаря механизмам таможенного контроля обеспечивается защита внутреннего рынка, создаются условия для роста отечественных производителей, контролируется исполнение международных договоренностей и нейтрализуются экономические риски.

Актуальность темы исследования обусловлена возрастающей значимостью таможенного контроля в условиях изменения геополитической обстановки, перестройки системы международных отношений. Происходящие изменения повышают роль таможенной службы как института защиты национальных интересов, что определяет необходимость оптимизации контрольных механизмов в условиях динамично меняющейся среды.

Целью дипломной работы является разработка направления оптимизации механизмов таможенного контроля для повышения уровня экономической безопасности государства.

Для решения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

– рассмотреть таможенный контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности;

- определить понятие экономической безопасности и роль таможенной системы в ее обеспечении;
- проанализировать действующие механизмы таможенного контроля и их вклад в обеспечении экономической безопасности;
- изучить основные риски и нарушения в сфере таможенного контроля, влияющие на экономическую безопасность государства;
- выявить проблемы таможенного контроля в целях экономической безопасности государства;
- разработать направления оптимизации механизмов таможенного контроля в целях безопасности государства.

Объектом исследования выступают механизмы таможенного контроля, применяемые в целях обеспечения экономической безопасности государства.

Предметом исследования являются процессы и инструменты оптимизации таможенного контроля, направленные на повышение уровня экономической безопасности государства.

При написании работы использовались следующие методы исследования: диалектический, анализ и синтез, индукция и дедукция, системный подход, анализ нормативно-правовой базы, сравнительный анализ, статистический метод, графический метод и метод табличной визуализации данных.

Особенности совершения таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС представляют особый интерес в научных кругах. Данной теме посвящены работы следующих ученых: Ю. Е. Гупанова [28], Г. В. Глазкова [23], И. В. Сухарева [23], А. А. Трушевская [65], Л. А. Коптева [40], М. А. Зиманова [35] и многие другие.

Информационной базой исследования послужили научные пособия и монографии, периодические издания, официальные статистические данные, представленные на официальном сайте Федеральной таможенной службы, Федеральной службы государственной статистики, а также нормативные акты, регулирующие вопросы таможенного контроля.

Теоретическая значимость данного исследования заключается в изучении актуальных вопросов применения механизмов таможенного контроля и проведении подробного анализа их влияния на экономическую безопасность государства.

Практическая значимость данного исследования заключается в разработке основных направлений оптимизации механизмов таможенного контроля в целях обеспечения экономической безопасности, которые могут быть применены в деятельности таможенных структур.

Глава 1 Теоретические основы таможенного контроля в целях обеспечения экономической безопасности государства

1.1 Таможенный контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности

Современная система таможенной службы представляет собой сложный механизм, направленный на обеспечение соблюдения таможенного законодательства и предотвращение нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности. Особое значение в данной системе занимает таможенный контроль. В современных условиях развития международных экономических, политических и социальных отношений таможенный контроль выступает сложным многофункциональным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности. Применение механизмов контроля обеспечивает управление внешнеторговых операций между государствами.

Понятие таможенного контроля представлено в Таможенном Кодексе ЕАЭС, таможенный контроль – совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств – членов ЕАЭС о таможенном регулировании [2].

Существуют многообразие интерпретаций понятия таможенного контроля. Так К. Т. Тургунбекова, специалист в сфере таможенного дела, рассматривает таможенный контроль как процедуру, которую осуществляют таможенные органы с целью проверки товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу, требованиям таможенного законодательства [66, с. 154].

По мнению Я. А. Кулдыркаевой, специалиста в сфере таможенного дела, таможенный контроль рассматривается как разновидность государственного контроля, который предполагает определение и обязательные действия, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности, а также лиц, содействующих проведению таможенного контроля

[42, с. 142]. Ученые, И. В. Деревцова, А. В. Светник, определяют таможенный контроль как комплекс мер, направленный на обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации [29, с. 1166].

Проведенный анализ понятий, позволяет сделать вывод, что фундаментальное и юридически обязательное определение таможенного контроля закреплено в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Именно его нормы задают единые стандарты, формы и принципы контроля для всех государств-членов Союза.

Рассмотренные различные подходы к определению таможенного контроля лишь интерпретируют юридически закреплённое понятие, адаптируя его для целей научного анализа. Таким образом, Таможенный кодекс ЕАЭС выступает нормативным фундаментом таможенного контроля, а иные трактовки являются лишь упрощёнными изложениями его положений. Также важно понимать на что направлен контроль – объекты таможенного контроля. Перечень таких объектов закреплён в Таможенном кодексе ЕАЭС.

Объектами таможенного контроля являются:

- товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу;
- таможенная декларация и иные документы, предоставляемые таможенному органу для выпуска товаров;
- физические лица, которые пересекают таможенную границу [3].

Объекты таможенного контроля представляют собой материальные и документальные элементы, на которые направлено действие таможенных органов. Именно через работу с этими объектами органы реализуют свои цели. Совокупность этих целей и объектов предопределяет особую роль таможенного контроля как ключевого регулятора внешнеэкономической деятельности.

Таможенный контроль является механизмом для обеспечения баланса между свободной торговлей и защитой национальных интересов. Можно выделить несколько целей осуществления контроля, которые представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Цели проведения таможенного контроля [48, с. 274]

Исходя из рисунка 1, можно сделать вывод, что цели таможенного контроля демонстрируют его многогранный и комплексный характер. Цели контроля охватывают не только фискальные задачи, то есть пополнение бюджета, но и задачи, связанные с защитой национальных интересов. Именно сочетание фискальных функций с обеспечением экономической безопасности делает этот механизм успешным. В условиях современных геополитических вызовов акцент смещается в сторону обеспечения экономического суверенитета, что подчеркивает значимость таможенных органов. Такая структура позволяет увидеть, что таможенный контроль выступает не просто инструментом взимания платежей, но и ключевым элементом регулирования внешнеэкономической деятельности, тем самым обеспечивает экономическую безопасность государства.

Для обеспечения данных целей, существуют различные формы таможенного контроля, представленные в таблице 1. Эффективность реализации целей напрямую зависит от гибкости применяемых форм. Комплексное использование форм позволяет оперативно реагировать на возникающие риски, что в дальнейшем помогает минимизировать ущерб экономической безопасности. Формы таможенного контроля образуют функциональную основу для обеспечения экономической безопасности государства.

Таблица 1 – Формы таможенного контроля [составлено по: 3]

Формы таможенного контроля	Характеристика
Получение объяснений	Получение должностными лицами таможенных органов сведений, имеющих значение для проведения таможенного контроля
Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений	Проверка документов и сведений, заявленных в таможенной декларации. Проводится как до и после выпуска товаров. Производится путем сопоставления представленных сведений с иными документами, подтверждающими данные сведения
Таможенный осмотр	Проведение визуального осмотра товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, средств идентификации, без нарушения целостности обследуемых объектов
Таможенный досмотр	Проведение осмотра и иных действий в отношении товаров, транспортных средств со вскрытием упаковки, с удалением таможенных пломб, печатей или иных средств идентификации, демонтажом или нарушением целостности
Личный таможенный досмотр	Проведение таможенного досмотра физических лиц. Проводится в целях выявления скрываемых при себе товаров
Таможенный осмотр помещений и территорий	Проведение визуального осмотра помещений и территорий, а также товаров и документов в указанных местах
Таможенная проверка	Форма таможенного контроля после выпуска товаров с применением установленных ТК ЕАЭС форм таможенного контроля. Необходима для проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования. Производится путем сопоставления представленных сведений со счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленном в законодательстве

Формы таможенного контроля представляют собой не просто набор административных процедур, а взаимосвязанный механизм, обеспечивающих главные цели таможенного контроля. Благодаря разнообразию этих форм обеспечивается эффективный контроль, необходимый для экономической безопасности государства.

Таможенный контроль представляет многоуровневую систему, включая как временные этапы, так и различные формы проведения. Совокупность классификационных признаков демонстрирует гибкость и адаптивность таможенного контроля к различным условиям его осуществления. Существует большое количество видов таможенного контроля, на рисунке 2 представлено их многообразие.



Рисунок 2 – Виды проведения таможенного контроля [57, с. 184]

Для того, чтобы таможенный контроль проводился правильно и эффективно существуют принципы его регулирования. Принципы являются ориентирами для проведения контроля. Принципами таможенного контроля являются:

- принцип законности;
- принцип уважения прав и свобод субъектов ВЭД;
- принцип гуманности;
- принцип выборочности;
- принцип сотрудничества таможенных органов с соответствующими органами иностранных государств;
- принцип эффективности [56, с. 15].

Также во время проведения таможенного контроля используются различные технические средства такие как: рентгеновские установки, технические средства поиска, радиационные мониторы, средства идентификации. Все эти средства помогают существенно повысить пропускную способность без снижения качества проверок. Оснащение таможенных органов современными техническими средствами является необходимым для эффективного контроля. Но эти средства

необходимо использовать комплексно, вместе с анализом рисков, документальным контролем и межведомственным взаимодействием.

В основе современной организации таможенного контроля лежит риск-ориентированный подход. Риск-ориентированный подход представляет собой методологию организации контрольно-надзорной деятельности, при котором выбор объектов, форм и глубины контроля осуществляется исходя из оценки вероятности несоблюдения установленных требований. Ключевым инструментом осуществления риск-ориентированного подхода является система управления рисками (СУР). Организация риск-ориентированного подхода в управлении деятельности таможенных органов представлена на рисунке 3.

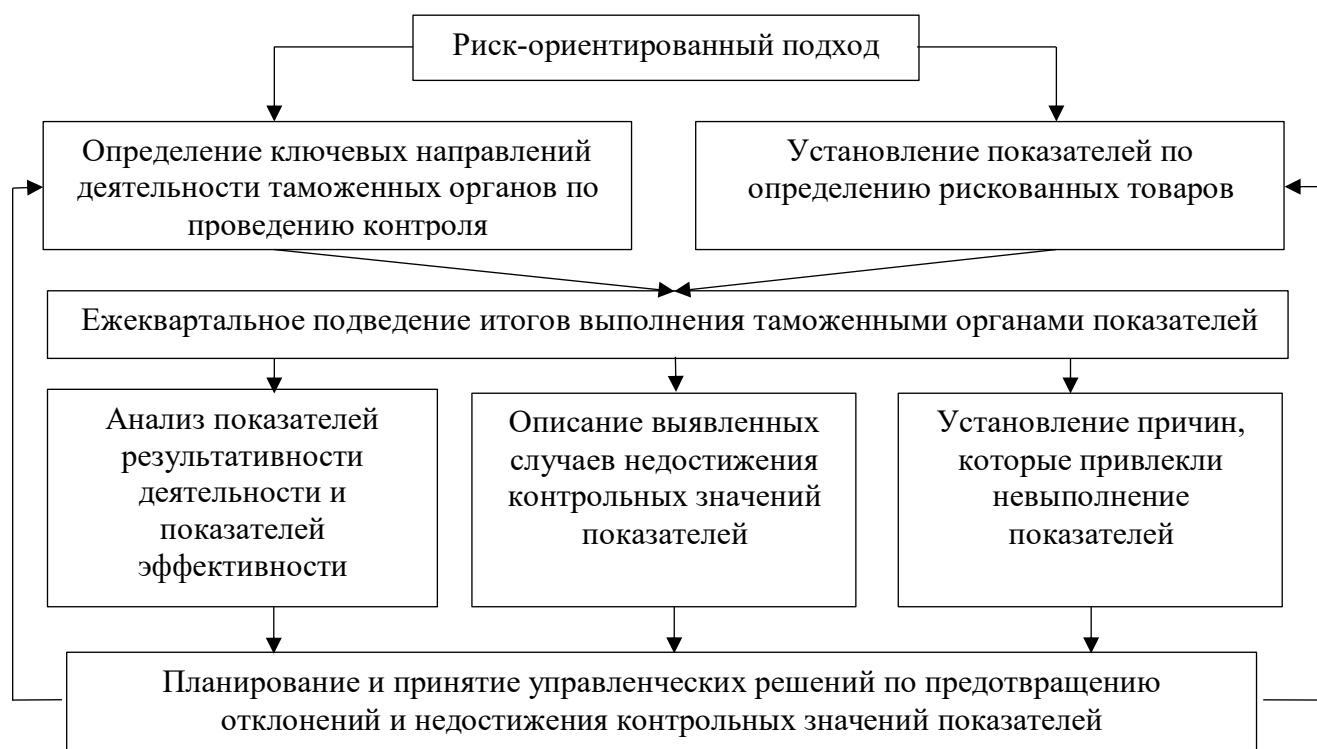


Рисунок 3 – Организация риск-ориентированного подхода в управлении деятельностью таможенных органов [26, с. 5]

Схема риск-ориентированного подхода таможенных органов иллюстрирует циклический характер. Последовательность элементов демонстрирует, что эффективность таможенного контроля определена и установлена не только направлением деятельности для выявления рискованных товаров, но и

обязательным этапом обратной связи. Благодаря последовательным этапам таможенные органы получают инструмент не только для выявления и фиксации нарушений, но и для анализа собственной деятельности. Это помогает устранять выявленные недостатки и непрерывно повышать эффективность контрольных мероприятий, что в итоге способствует укреплению экономической безопасности государства.

Немаловажным аспектом обеспечения экономической безопасности является таможенный контроль таможенной стоимости, поскольку именно таможенная стоимость является базой для расчёта таможенных платежей, то есть пополнения бюджета. Также необходим контроль над стоимостью из-за возможности демпинга. В таких условиях отечественные производители будут лишены возможности конкурировать с импортными товарами. От результатов прохождения таможенного контроля таможенной стоимости зависит финансовая нагрузка на участников внешнеэкономической деятельности, полнота наполнения бюджета и скорость выпуска товаров.

Наряду с контролем таможенной стоимости неотъемлемой частью таможенного контроля является таможенная экспертиза. Таможенная экспертиза представляет собой механизм таможенного регулирования, реализуемый органами в целях анализа и оценки статуса, классификации и соответствия нормам ввозимых или вывозимых товаров при пересечении границы. Она ориентирована на качественные, классификационные и идентификационные характеристики товаров, что напрямую влияет на обеспечение экономической безопасности. Благодаря этому инструменту обеспечивается достоверная классификация товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), идентификация страны происхождения, выявление контрафактной продукции и фальсифицированной, проверка соблюдения запретов и ограничений. Таможенная экспертиза является неотъемлемым элементом таможенного контроля, предоставляя собой один из ключевых инструментов реализации фискальной, правоохранительной и защитной функции, следовательно и обеспечения экономической безопасности.

Проведенный анализ сущности таможенного контроля показывает, что это многогранный инструмент, который включает в себя как фискальные, так и правоохранительные функции. Реализация этих функций невозможна без четкой юридической регламентации. Основная нормативно-правовая база представлена на рисунке 4.

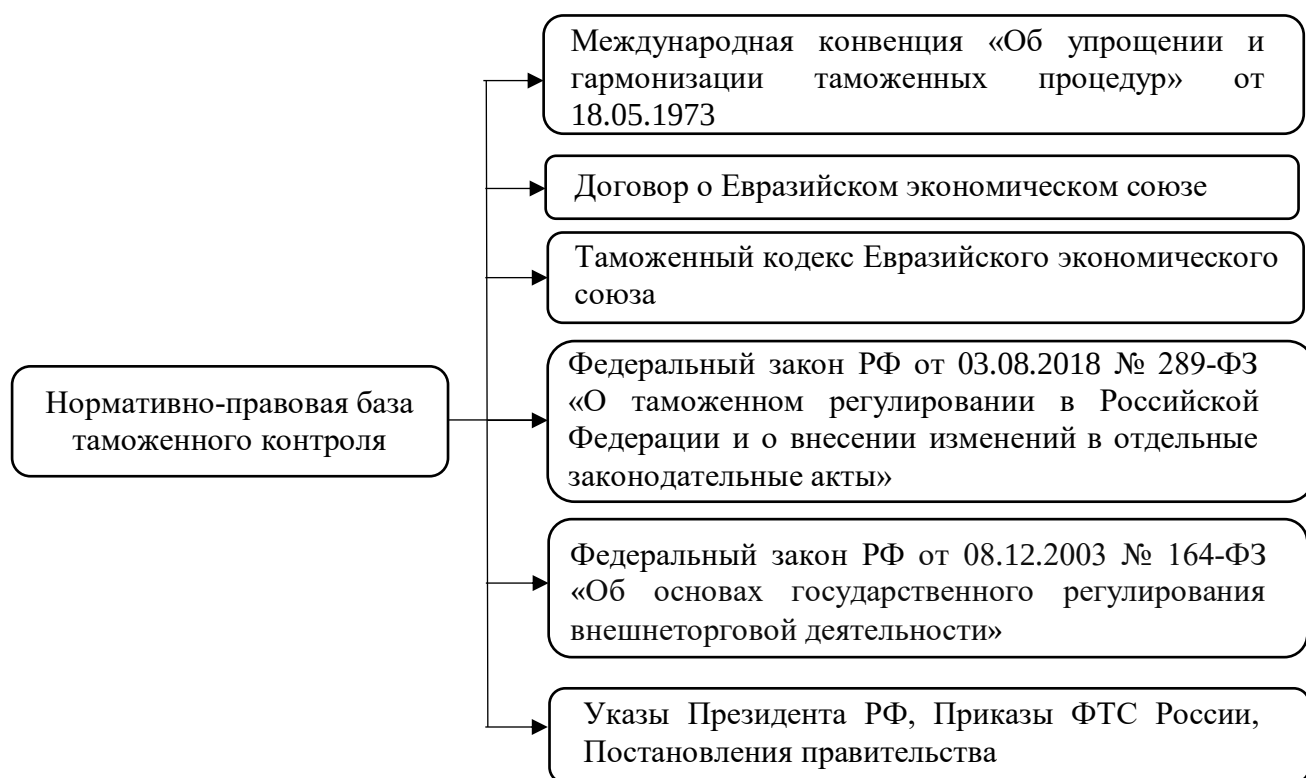


Рисунок 4 – Нормативно-правовые акты проведения таможенного контроля в Российской Федерации [составлено автором]

Представленные на рисунке нормативно-правовые акты демонстрирует многоуровневую и комплексную нормативно-правовую базу таможенного контроля. Она основывается на международных, наднациональных и национальных источниках права, которые формируют единый подход к контролю за перемещением товаров и транспортных средств. Нормативно-правовое обеспечение играет ключевую роль в создании прозрачных и эффективных условий для ведения внешнеэкономической деятельности, обеспечивая экономическую безопасность государства и защиту национальных интересов.

Значение таможенного контроля выходит за рамки простой фискальной или разрешительной функции. Именно таможенный контроль является одним из инструментов, обеспечивающих экономическую безопасность Российской Федерации.

Таким образом, для обеспечения экономической безопасности таможенный контроль является стратегическим инструментом, позволяя государству оперативно реагировать на риски и сохранять контроль над перемещением товаров через таможенную границу. Проведение контрольно-проверочных мероприятий в отношении товаров и транспортных средств направлено на выявление и пресечение незаконного перемещения запрещенных и опасных предметов, что напрямую влияет на экономическую безопасность.

1.2 Экономическая безопасность государства и роль таможенной системы в ее обеспечении

Рассматривая таможенный контроль как инструмент экономической безопасности, необходимо отметить, что экономическая безопасность представляет собой состояние экономической системы государства, при котором обеспечивается защищенность, стабильное развитие даже при присутствии каких-либо отрицательных условий [27, с. 16]. В этом контексте таможенные органы выполняют ключевую роль – служат барьером против угроз, связанных с нелегальным перемещением товаров, уклонением от уплаты таможенных пошлин, контрабандой стратегически важных ресурсов и ввозом контрафактной продукции. Эффективный таможенный контроль напрямую способствует поддержанию экономической стабильности, защите национальных производителей и обеспечению фискальных интересов государства. Для понимания какое место занимает таможенный контроль в обеспечении экономической безопасности, необходимо обратиться к теоретическим аспектам экономической безопасности.

Отечественные исследователи Л. И. Абалкин [13], Е. А. Олейникова [50], С. В. Степашина [60] выделяли две основные модели обеспечения экономической безопасности.

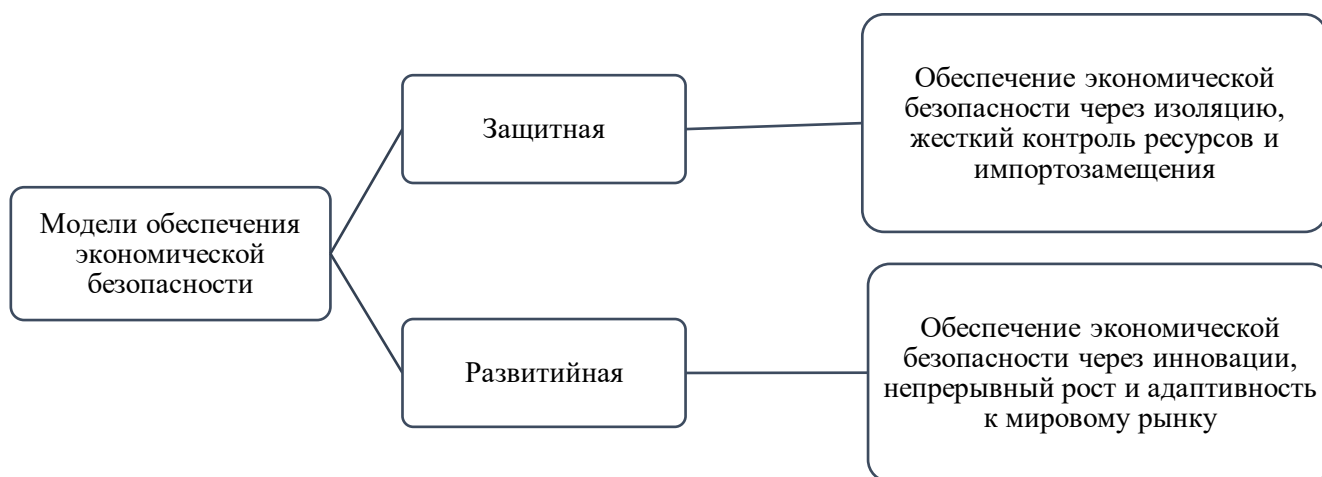


Рисунок 5 – Модели обеспечения экономической безопасности [27, с. 43]

Представленные модели предполагают принципиально разные подходы к обеспечению экономической безопасности.

«Защитная» делает акцент на отражении угроз, барьерной функции государства. Считается, что эта модель наиболее эффективна в кризисные периоды, связывает экономическую безопасность с защитой государственных интересов и отражением существующих угроз. При этом её недостатком может стать подавление экономической инициативы и избыточная закрытость от внешних рынков.

«Развитийная» модель предполагает, что обеспечение экономической безопасности - это способность экономики к саморазвитию, адаптивности и инновациям. В данной модели безопасность рассматривается, как способность к динамическому развитию, адаптации и решению социальных задач. Такой подход смещает фокус с пассивной защиты на формирование внутренних механизмов устойчивости, позволяющих экономике не только противостоять угрозам, но и использовать вызовы для собственного роста.

Сравнение двух моделей представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительный анализ моделей развития экономической безопасности
[составлено по: 13; 50; 60]

Критерии сравнения	Защитная модель	Развитийная модель
Основная цель	Отразить существующие угрозы	Обеспечить динамическое развитие, повысить конкурентоспособность
Роль государства	Барьер, фильтр, контролер	Инвестор, координатор, катализатор инноваций
Приоритетные инструменты	Таможенные пошлины, запреты, квоты	Субсидии, особые экономические зоны, упрощение прохождения таможенного контроля
Реакции на санкции	Контрсанкции, импортозамещение	Разработка собственных технологий, поиск новых рынков
Ожидаемый результат	Стабильность, защищенность	Устойчивый рост, адаптивность
Примеры реализации	Контроль таможенной стоимости, ответные санкции	Параллельный импорт, стимулирование инноваций

Современный этап развития экономической безопасности характеризуется, как синтез двух моделей. С одной стороны – это приоритет защиты экономического суверенитета и стабильности, следуя «защитной» модели. С другой стороны – необходимость модернизации, технологического развития и адаптации к новым вызовам, соответствуя «развитийной» модели.

Объектами экономической безопасности являются экономические отношения, которые в свою очередь можно разделить на различные уровни:

- региональный;
- макроэкономический (экономика государства в целом);
- микроэкономический (агенты рынка);
- интересы граждан государства (семья и личность) [16, с. 15].

Все уровни экономических явлений взаимосвязаны между собой, они важны для интересов экономической безопасности страны.

К субъектам обеспечения экономической безопасности относятся:

- федеральные, региональные и муниципальные органы власти;
- Центральный банк РФ;

– институты гражданского общества, реализующие функции в данной сфере.

Таможенные органы являются федеральными органами исполнительной власти, тем самым относятся к субъектам обеспечения экономической безопасности. Они воздействуют на объекты через контроль внешнеторговых потоков, влияние таможенного контроля представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Влияние таможенного контроля на объекты экономической безопасности [составлено по 27]

Уровень объекта экономической безопасности	Содержание влияния механизмов таможенного контроля	Конкретные механизмы влияния
Макроэкономический	Обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов; защита экономического суверенитета	Контроль стоимости; контроль правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС; контроль страны происхождения товаров
Региональный	Содействие экономической стабильности отдельных территорий; упрощение законной торговли	Контроль за перемещением товаров; таможенный контроль в рамках особых экономических зон
Микроэкономический	Защита добросовестных участников ВЭД и национальных производителей от демпингового импорта, контрафактной и фальсифицированной продукции; поддержание легальной конкуренции	Проверка соблюдения запретов и ограничений; система управления рисками; таможенные проверки; контроль после выпуска товаров
Личность и семья	Предотвращение ввоза товаров, опасных для жизни и здоровья; защита от незаконного перемещения запрещенных товаров	Выявление и задержание контрафактной и опасной продукции; контроль за перемещением физическими лицами товаров для личного пользования; взаимодействие с иными надзорными органами

Исходя из таблицы, можно сделать вывод, что таможенный контроль оказывает многоуровневое воздействие на объекты экономической безопасности. Необходимо отметить, что эффективное обеспечение безопасности невозможно без взаимодействия таможенных органов с другими субъектами. Таможенные органы, в частности механизм таможенного контроля, является важнейшим механизмом, но

максимальный результат по защите приносит именно взаимосвязанная система государственного управления.

В структуре экономической безопасности выделяют несколько функциональных составляющих:

- финансовая;
- энергетическая;
- производственная;
- продовольственная;
- внешнеэкономическая;
- технологическая;
- и другие.

Важнейшим инструментом диагностики уровня экономической безопасности являются пороговые значения. К пороговым значениям могут относиться различные факторы такие, как инфляция, безработица, уровень дохода населения, ВВП и многие другие. Применительно к таможенными органами можно выделить следующие значения:

- доля таможенных платежей в доходах бюджета;
- уровень собираемости таможенных платежей;
- доля импорта в товарообороте;
- объем незаконного вывоза капитала;
- доля контрафактной продукции [27, с. 40].

Рассмотренные выше показатели являются важнейшим инструментом диагностики состояния экономической безопасности. Их количественные изменения позволяют своевременно выявлять отклонения и принимать решения по их устранению. Анализируя показатели, государство получает данные для оценки угроз экономической безопасности. Мониторинг пороговых значений требует регулярного сбора статистических данных, а также их сопоставления с критическими пределами. Таможенные показатели выступают ранними индикаторами системных угроз экономической безопасности государства. В современных условиях, изменения

показателей требует периодического пересмотра и адаптации. Только комплексное отслеживание пороговых значений позволяет принимать своевременные меры.

На экономическую безопасность государства влияют различные факторы. Факторы, способные дестабилизировать экономическую безопасность представляют собой угрозы. Своевременное выявление угроз является центральной задачей системы обеспечения экономической безопасности. Существует множество видов угроз, которые можно классифицировать по различным основаниям. Виды угроз представлены в приложении А.

Экономическая безопасность является одним из компонентов национальной безопасности государства. Согласно Стратегии до 2030 года к основным направлениям относятся защита национальных интересов, противодействие вызовам и угрозам, а также поддержание социально-экономической стабильности. Высший документ стратегического планирования в сфере безопасности – это Указ Президента от 02.07.2021 «О стратегии национальной безопасности». Согласно этому документу взаимодействие всех органов власти служит необходимым условием для создания благоприятной среды реализации национальных приоритетов. В данной стратегии отдельно выделена стратегия обеспечения экономической безопасности. Основные угрозы и цели обеспечения экономической безопасности представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Основные угрозы экономической безопасности и цели по их минимизации [составлено по: 8]

Основные угрозы	Цели по ликвидации угроз	Роль таможенных органов для обеспечения экономической безопасности
1	2	3
Санкции, протекционизм, разрыв между реальной и виртуальной экономикой	Усиление роли государства и региональных соглашений, снижение зависимости от внешних цепочек	Обеспечивается контроль соблюдения санкционных режимов, отслеживания реэкспорта, предотвращения обхода ограничений, участие в реализации международных торговых соглашений
Технологическая перестройка, появление новых центров влияния	Развитие человеческого потенциала, новых секторов экономики	Стимулирование ввоза полезных технологий, упрощение перевоза товаров для добросовестных участников ВЭД

1	2	3
Инфраструктурные и финансовые ограничения	Собственная финансово-банковская система, инновации	Участие в валютном контроле, что снижает отток капитала, мониторинг за перемещением товаров между взаимосвязанными лицами предотвращает трансфертное ценообразование
Импортозависимость, отток капитала, теневая экономика	Развитие комплекса мер по финансовой независимости, технологическому обновлению	Борьба с контрабандой и теневым сектором, контроль за импортом, валютный контроль

Таможенные органы играют ключевую роль в обеспечении экономической безопасности страны, противодействуя комплексу актуальных угроз - от санкционных рисков и импортозависимости до теневой экономики и оттока капитала. Они реализуют эту функцию через контроль соблюдения санкционных режимов, борьбу с контрабандой, валютный контроль, предотвращение трансфертного ценообразования и реэкспорта, а также посредством стимулирования ввоза полезных технологий и упрощения процедур для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности. Таким образом, деятельность таможенных органов напрямую способствует достижению стратегических целей - снижению зависимости от внешних цепочек поставок, развитию финансовой независимости и технологическому обновлению экономики.

Экономическая безопасность представляет собой систему целей, мер и инструментов, закреплённых в документе стратегического планирования. Угрозы, представленные в таблице, требуют конкретных мер по их минимизации, которые прописаны в виде конкретных задач.

В условиях возрастающих внешних и внутренних угроз экономической безопасности особую значимость приобретает оперативное и системное реагирование на риски в сфере таможенного дела. Для Эффективного противодействия нарушениям необходим единый упорядоченный алгоритм, который позволяет последовательно пройти путь выявления экономических угроз с помощью таможенного контроля.

Эффективность противодействия к угрозам невозможна без четкого и последовательного алгоритма. Алгоритм противодействия угрозам экономической

безопасности выстраивается на основе приоритетов, определенных в стратегических документах. Алгоритм помогает четко и быстро координировать действия проверяющего субъекта, представляя собой непрерывный циклический процесс. Алгоритм представлен на рисунке 6.



Рисунок 6 – Алгоритм выявления угроз экономической безопасности [15, с. 97]

Деятельность таможенных органов по защите экономической безопасности основывается на риск-ориентированном подходе, поэтапности и обратной связи. Алгоритм выступает ориентиром для организации таможенного контроля в контексте защиты национальных интересов.

Также можно отметить, что таможенные органы являются инструментом реализации государственной политики экономической безопасности. Именно через таможенный контроль обеспечивается мониторинг исполнения санкционных режимов, защита внутреннего рынка от недобросовестной конкуренции и противодействие оттоку капитала. Направления таможенных органов для обеспечения экономической безопасности представлены на рисунке 7.

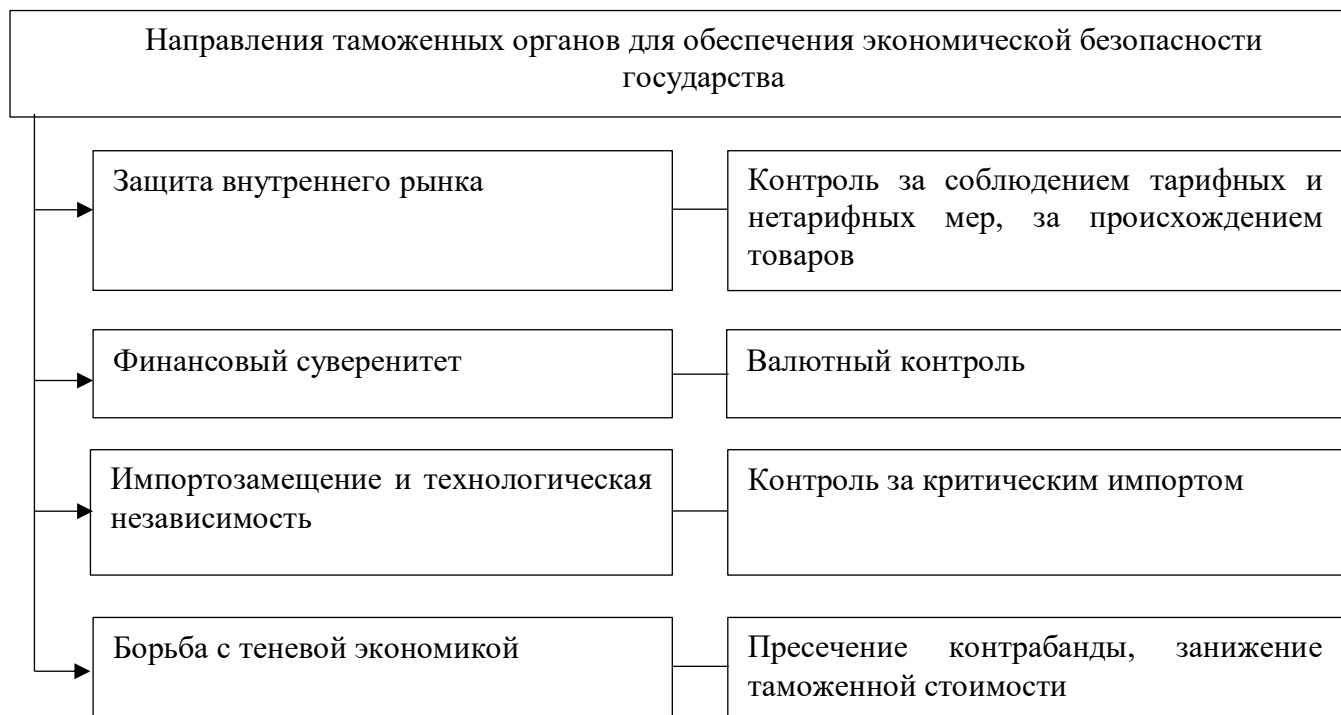


Рисунок 7 – Основные направления таможенных органов для обеспечения экономической безопасности [составлено автором]

Исходя из рисунка, можно сделать вывод, что эффективность достижения целей экономической безопасности напрямую зависит от таможенных органов, в большем случае от эффективного проведения таможенного контроля.

Основные аспекты таможенного контроля для обеспечения экономической безопасности представлена в приложении Б.

Таким образом, таможенная система является одним из важнейших инструментом реализации государственной политики по защите экономической безопасности. Она обеспечивает контроль на границе, защиту внутреннего рынка,

противодействие санкциям, стимулирование экспорта и импортозамещение, также пресечение контрабанды и уклонения от уплаты пошлин. Без эффективной деятельности таможенных органов невозможно достичь целей по защите экономической безопасности государства.

Глава 2 Анализ механизмов таможенного контроля в Российской Федерации

2.1 Действующие механизмы таможенного контроля и их вклад в обеспечение экономической безопасности государства

Таможенные органы проводят мероприятия, которые обеспечивают соблюдение участниками внешнеэкономической деятельности законодательства международной торговли. Данные мероприятия реализуются с помощью таможенного контроля над товарами и транспортными средствами при перемещении через таможенную границу. К основным механизмам таможенного контроля для обеспечения экономической безопасности относятся:

- система управления рисками (направлена на выявление рискованных товаров и сосредоточения усилия на их проверке);
- система подтверждения ожидания товаров (СПОТ) (новый ключевой механизм, введен с 01.01.2026, обеспечивает тотальный контроль поставок из стран ЕАЭС);
- таможенный мониторинг (направлен на информирование участников внешнеэкономической деятельности о возможных рисках, для их предотвращения);
- автоматический выпуск деклараций (направлен на ускорение выпуска деклараций);
- технические средства (применение портальных инспекционно-досмотровых комплексов и 3D-сканирования для проверки содержимого без вскрытия);
- интеллектуальный контроль (комплекс программных средств «Каскад») (сервис анализа рентгеноскопических изображений с применением искусственного интеллекта, распознающий более 243 категорий товаров) [58, с. 138].

Модель взаимодействия таможенных органов в целях обеспечения экономической безопасности представлена в приложении В.

Для оценки действующих механизмов обратимся к статистическим данным. Для начала необходимо рассмотреть изменение показателей экономической безопасности за последние годы, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Основные показатели экономической безопасности РФ в период 2022–2025 гг.[51]

Показатели	Период			
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Индекс физического объема ВВП, %	98,6	104,1	104,9	101,0
Доля инвестиций в основной капитал в ВВП, %	19,7	21,9	22,6	22,9
Степень износа основных фондов, %	40,5	41,2	42,3	42,6
Индекс производительности труда, %	97,1	102,3	104,6	105,3
Уровень инфляции, %	11,94	7,42	9,52	5,59
Доход федерального бюджета, млрд руб.	27 824,4	29 124	36 708,6	37 283,6

Исходя из данных, представленных в таблице 5, можно сделать вывод, что экономика России успешно адаптировалась после санкций, вводимых с 2022 г. Наблюдается восстановительный рост с переходом к умеренной и сбалансированной динамике. К ключевым факторам устойчивости можно отнести показатель «доля объема инвестиций», который вырос за 4 года на 3,2 %. Также вырос показатель производительности труда на 8,2 %, такой значительный рост возможен за счет автоматизации, цифровизации и оптимизации производственных процессов. Немаловажным показателем является снижение уровня инфляции на 6,35 %, это свидетельствует об эффективной монетарной политики и стабилизации курса рубля. Однако остаются и вызовы. К ним можно отнести растущий уровень износа основных фондов, высокая инвестиционная активность пока не перекрывает скорость старения оборудования. Необходимо дальнейшее импортозамещение

критического оборудования, также сохранение показателей инвестиционной активности.

Достигнутые макроэкономические показатели стали возможны не только за счет внутренних факторов, но и за счет проведения таможенного контроля. Основные показатели результативности таможенного контроля представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Финансово-контрольные показатели ФТС России за 2022–2025 гг. [38]

Показатели	Период			
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Доходы федерального бюджета, администрируемые ФТС России, млрд руб.	6 222,2	6 622, 2	7 349,2	5 910,7
Дополнительно перечислено в бюджет по результатам таможенных проверок после выпуска товара, млрд руб.	18,5	25,8	43,8	35,0
Общий фискальный эффект от мер таможенного контроля, млрд руб.	85,6	54,3	92,5	81,58
– взыскано по системе управления рисками до выпуска товаров	19,3	19,9	33,9	42,68
– взыскано по результатам контроля после выпуска товаров	61,9	31,2	58,6	38,9
Результативность применения системы управления рисками, %	62	63,5	65,3	69,4
Результативность таможенных проверок после выпуска товаров, %	95	95	94	94

Таможенный контроль продемонстрировал устойчивое повышение эффективности, несмотря на внешнюю политику и падение внешней торговли. Доходы росли с 2022 по 2024 гг., но в 2025 г. произошло резкое падение, практически на 20 %, это может быть связано со снижением мировых цен на нефть и газ, а также с замедлением импорта. Заметный рост показал показатель применения системы управления рисками. Если в 2022 г. каждое контрольное действие

срабатывало в 62 %, то в 2025 г. уже в 69,4 %. Это значит, что риски стали выявляться точнее. Результативность таможенных проверок остается на высоком уровне, практически каждая проверка давала результат. Контроль до выпуска товаров с применением системы управления рисками вырос почти вдвое. Это значит, что большая часть нарушений выявлена еще до пересечения таможенной границы, что положительно сказывается на экономической безопасности. Таможенный контроль не только удержал эффективность в сложных внешнеэкономических условиях, но и улучшил свои ключевые качественные показатели. Точность выявления рисков и доля результативных проверок остались на высоком уровне, а смещение контрольных мероприятий на этап до выпуска товаров существенно укрепило экономическую безопасность. Даже при временном снижении бюджетных поступлений, вызванном внешними ценовыми факторами, сама система администрирования стала более интеллектуальной и адресной, что создаёт основу для устойчивого роста в будущем.

Вклад таможенных органов в формирование доходной части федерального бюджета представлен на рисунке 8.

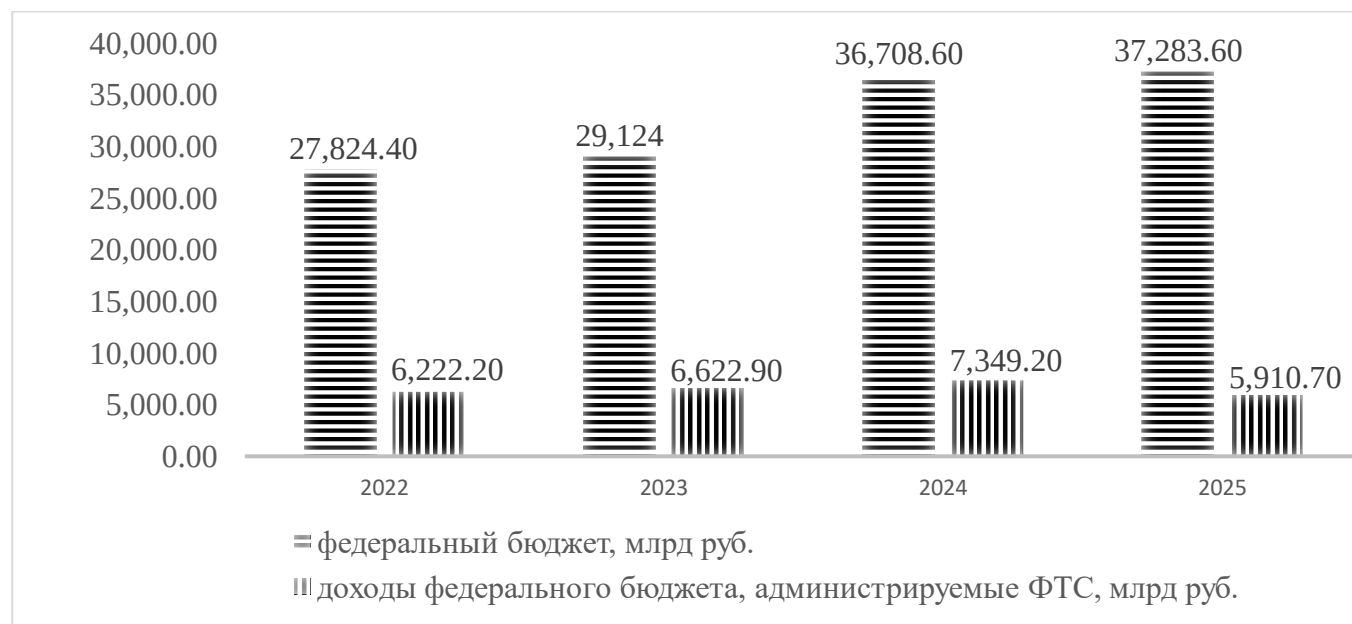


Рисунок 8 – Соотношение поступлений от ФТС и общего объёма наполнения федерального бюджета [составлено по: 38]

Чтобы понять процентное соотношение поступлений в федеральный бюджет от таможенных органов, необходимо рассмотреть процентное соотношение поступлений по годам, представленное на рисунке 10.

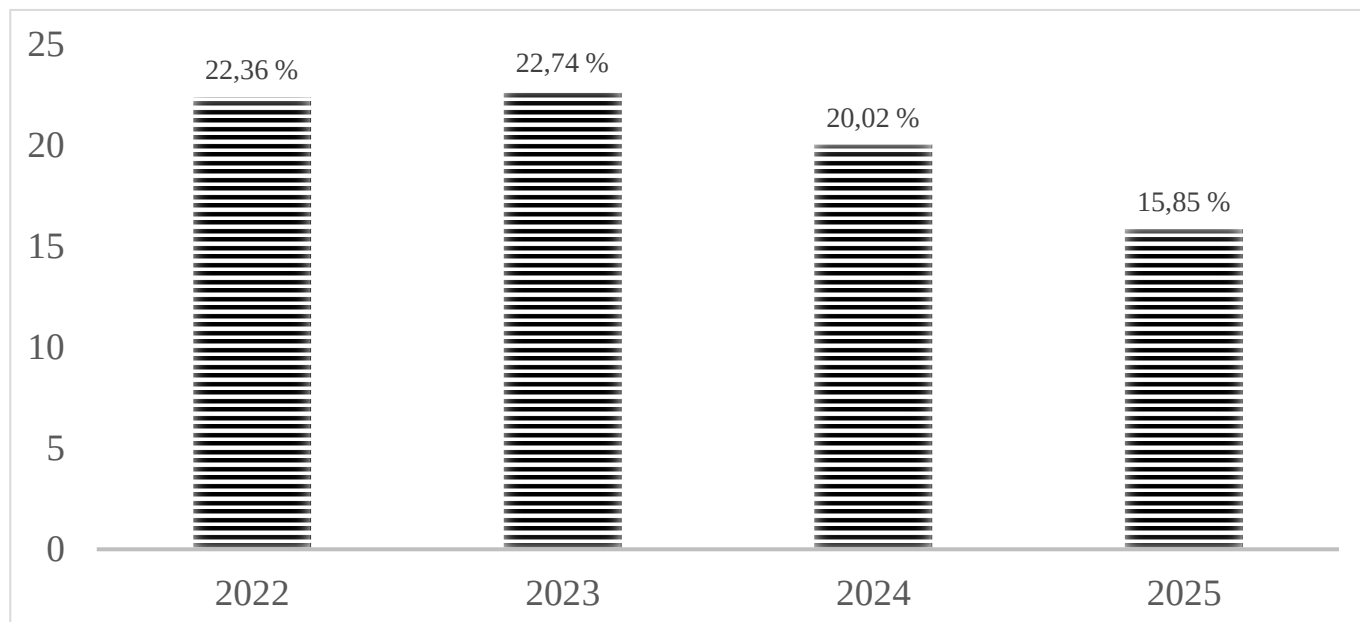


Рисунок 10 – Процентное соотношение поступлений в федеральный бюджет от таможенных органов за 2022–2025 гг., % [составлено по 38]

Важно отметить, что в 2025 г. процент поступлений значительно снизился по сравнению с предыдущими годами, возможные причины – это падение мировых цен на энергоносители, сокращение импорта вследствие денежно-кредитной политики, переориентации на торговлю с дружественными странами. Можно заметить, что доначисления в бюджет по результатам таможенных проверок выросли за последние 4 года. Это позволяет сделать вывод, что качество таможенного контроля не упало, а выросло. Экономика стала меньше зависеть от внешней торговли, что говорит о сбалансированной экономической безопасности. Результативность применения форм таможенного контроля напрямую влияет на такие показатели как полнота уплаты таможенных платежей и пресечение незаконного оборота товаров.

Для более точного вывода о качестве таможенных проверок, необходимо проанализировать объем, скорость и технологии таможенного контроля, которые представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели таможенного контроля [38]

Показатель	Период			
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Доля таможенного контроля до выпуска товаров от общего количества таможенного контроля, %	1,4	1,6	1,5	1,2
Объем таможенного контроля после выпуска товаров, проверок	1 940	1 843	2 200	2 000
Среднее время проведения таможенной операции, мин:				
– экспорт	24	28	20	16
– импорт	46	52	47	51
Автоматическая регистрация деклараций, %	84	83,1	81,6	86,4
Автоматический выпуск товаров, %	30,5	26,3	26	27,9
Применение искусственного интеллекта (КПС «Каскад»): количество распознаваемых товарных позиций ТН ВЭД, ед.	10	166	166	243

Доля досмотров остается очень низкой. Это может означать, что большая часть товаров проходит без таможенного досмотра. Однако в предыдущих таблицах, было видно, что показатель результативности применения системы управления рисками вырос. Это может означать, что досмотры стали гораздо эффективнее с применением системы управления рисками. Но для проверок после выпуска товаров возросла. На основе этого можно выделить тенденцию снижения физического контроля на границе, усиление проверки после выпуска. Но, несмотря на такую тенденцию, результативность таможенных проверок остается на высоком уровне. Также необходимо отметить, что скорость проведения таможенных операций по экспорту снижается с каждым годом, а импорт не имеет постоянной тенденции. В 2024 г. скорость прохождения импорта снизилась, а в 2025 г. опять выросла. Стратегической целью остается сокращение времени таможенного контроля до нескольких минут. Более 80 % деклараций регистрируются автоматически, это достаточно высокий показатель, автоматизация продолжает развиваться. Однако автоматический выпуск товаров остается на уровне 26–30 %. Повышение данного уровня также является одной из задач перед таможенными органами.

Немаловажным остается и применение искусственного интеллекта при проведении таможенного контроля. Так КПС «Каскад» показывает высокие результаты его применения. Это значительно облегчает проведение таможенного контроля, и делает его быстрее.

С 2023 г. запущена интегрированная система пропуска международный автомобильный пункт пропуска Тагиркент-Казмаляр в пилотном режиме. Цель данной системы – сокращение времени досмотра груза. Интегрированная система пропуска включает в себя электронную очередь для грузовиков и современные досмотровые комплексы. Отмечается, что внедрение этой системы позволило значительно увеличить объем оформленных транспортных средств за более короткий промежуток времени.

В целях предотвращения незаконного ввоза товаров на территорию России применяются мобильные группы. Мобильные группы – группы, которые состоят из должностных лиц таможенных органов, имеющие право остановки транспортных средств на территории Российской Федерации для проведения оперативных мероприятий с целью соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования [33, с. 111]. Благодаря мобильности такие группы эффективно пресекают ввоз санкционной продукции, контрабанду оружия и наркотиков.

Мобильные группы выступают важным инструментом таможенного контроля, обеспечивающим предотвращение незаконного ввоза товаров на территорию Российской Федерации. Состоя из должностных лиц таможенных органов, эти группы наделены правом остановки транспортных средств на всей территории страны – что позволяет оперативно проверять соблюдение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования. Их деятельность направлена на пресечение нарушений: выявление контрабанды, контроль за соблюдением санкционных ограничений, проверку сопроводительной документации и соответствие грузов заявленным сведениям. Задачи мобильных групп представлены на рисунке 11.



Рисунок 11 – Перечень основных задач мобильных групп таможенных органов
[34, с. 112]

Мобильные группы таможенных органов преимущественно работают на границах с государствами – членами ЕАЭС, а также и на других направлениях. Их деятельность довольно результативна, представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Деятельность мобильных групп таможенных органов за 2022–2025 гг.
[38]

Показатель	Период			
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Выявлено транспортных средств с нарушениями, тыс. ед.	7,5	7,6	8,1	9
Выявлено товаров с нарушениями, тыс. т	92	91,5	101	132,5
Возбуждено дел об административных правонарушениях, ед.	2 132	2 851	4 545	5 018
Возбуждено уголовных дел	146	152	116	125
Пресечен вывоз стратегически важных товаров, тыс. т	42	19,8	19	22,1

За 2022–2025 гг. активность мобильных групп выросла. Так, количество выявленных товаров с нарушениями увеличилось на 44 %, а дел об административных правонарушениях выросло вдвое. Особенно важен показатель пресечения стратегически важных товаров. Он играет ключевую роль в предотвращении утечки критически важных товаров. Это напрямую влияет на экономическую безопасность, сохраняя ресурсы для внутреннего рынка.

Таким образом, за последние годы российская экономика успешно адаптировалась к внешнеполитической обстановке и вышла на траекторию сбалансированного роста. Действующие механизмы таможенного контроля при этом не только обеспечили стабильное поступление в бюджет, но и стали ключевым элементом для экономической безопасности. Благодаря им ускорился ввоз товаров, улучшилась защита внутреннего рынка от контрафакта, предотвратился вывоз стратегических ресурсов и утечка капитала. Процесс цифровизации и автоматизации позволил снизить нагрузку на честный бизнес и одновременно повысил эффективность контроля.

В современных условиях таможенный контроль обеспечивает экономическую безопасность на всех этапах движения товаров. Дальнейшее совершенствование механизмов таможенного контроля с использованием искусственного интеллекта, расширения автоматического выпуска и углубления межведомственного взаимодействия позволят закрепить все достижения.

2.2 Основные риски и нарушения в сфере таможенного контроля, влияющие на экономическую безопасность

Несмотря на достаточно эффективную деятельность таможенного контроля, существует большое количество правонарушений. К основным рискам можно отнести:

- занижение таможенной стоимости;
- недостоверное декларирование кода ТН ВЭД;
- недеklarирование или сокрытие от таможенных органов;

- ввоз контрафактной продукции;
- сомнительные валютные операции.

Правонарушение приводят к недополучению доходов федерального бюджета, искажают конкурентную среду, создают преимущества для недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности, угрожают здоровью граждан из-за возможного оборота фальсифицированных и опасных товаров. Основные показатели правоохранительной деятельности таможенных органов представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Правоохранительная деятельность таможенных органов за 2022–2025 гг. [52]

Показатель	Период			
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025г.
Всего возбуждено уголовных дел, ед.:	1 847	1 822	1 914	1 848
– ст. 226.1 УК РФ «Незаконное перемещение особо опасных материалов»;	704	740	823	923
– ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей»;	344	285	301	303
– ст. 193.1 «Совершение валютных операций по переводу валюты на счета нерезидентов с использованием подложных документов»;	147	170	240	244
–ст. 229.1 «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ и их аналогов»	159	155	162	125
Сумма неуплаченных таможенных платежей по ст. 194, млрд руб.	6	5,9	5,9	7
Сумма незаконного перевода средств по ст. 193.1, млрд руб.	10,5	15,7	15,7	18,7
Изъято наркотических, психотропных веществ, прекурсоров, т	19,2	23,7	19,8	12,7
Изъято сильнодействующих веществ, кг	68,7	1 140	746,5	955,7
Возбуждено дел об административных правонарушениях, тыс.	147,9	155,8	134,6	117
Взыскано административных штрафов, млрд руб.	2,5	2,3	3,84	2,6

Правоохранительный блок таможенных органов демонстрирует рост результативности в выявлении преступлений, что прямо влияет на укрепление

экономической и национальной безопасности. Возросло количество возбужденных дел по контрабанде стратегически важных товаров. Это отражает усиление контроля за вывозом продукции двойного назначения, санкционных товаров, а также оружия и боеприпасов. Также увеличилось количество дел о незаконном вывозе валюты практически вдвое, что свидетельствует об активизации борьбы с оттоком капитала. Дела об уклонении от уплаты платежей стабилизировались после спада в 2023 г., но суммы неуплаты остаются высокими. Дела о наркотической контрабанде снизились к 2025 г., изъятия наркотических, психотропных веществ и прекурсоров также снизилось. Но количество изъятых сильнодействующих веществ увеличилось в разы, по сравнению с 2022 г. Это серьезное достижение таможенных органов. Масштаб выявляемых уклонений от уплаты таможенных платежей увеличился. Незаконный вывоз валюты вырос. Это свидетельствует, что масштаб сомнительных операций остается огромным, но таможенные органы активно эти действия пересекает. Количество административных дел сокращается, что может быть результатом снижения числа мелких нарушений, переориентации инспекторов на выявлении более крупных деяний. Несмотря на это, взыскание штрафов остается высоким, это может свидетельствовать об увеличении среднего размера штрафа. Распределение основных видов нарушений, за которые предусмотрена административная ответственность представлена на рисунке 12. Основные виды административных правонарушений представлены в приложении Г.

Все показатели правоохранительной деятельности таможенных органов неразрывно связаны с экономической безопасностью. Неуплата платежей – это прямой ущерб бюджету, вывод капитала является угрозой валютной стабильности и инвестиционному климату, контрабанда представляет собой прямую угрозу национальной безопасности государства, а наркотрафик – опасность для жизни и здоровья нации. Следовательно, пресечение каждого из этих противоправных явлений вносит непосредственный вклад в защиту финансовых, экономических и социальных интересов страны.



Рисунок 12 – Структура дел об административных правонарушениях за 2025 г. [52]

Из представленного рисунка видно, что большая часть административных дел в 2025 г. приходится на недостоверное декларирование товаров. Это наиболее опасные для экономической безопасности нарушения. Это означает, что основной проблемой является не полное сокрытие товаров (недекларирование – 18 %), а именно искаженные сведения о товарах, например, занижение таможенной стоимости, неправильный код товарной номенклатуры, неправильное указание веса товаров, количества или страны происхождения. Следом идет сообщение в таможенные органы неверных сведений о товаре и недекларирование. Несоблюдение запретов и ограничений занимает меньшую долю, но также является значимым нарушением, влияющим на экономическую безопасность государства.

Приоритетным направлением повышения экономической безопасности должно стать усиление контроля за достоверностью декларируемых сведений, поскольку именно эта категория нарушений обеспечивает наибольший фискальный ущерб и находится на первом месте в правоприменительной практике.

Долю основных административных правонарушений совершают юридические лица. В 2025 г. выявлено 72 765 дел с участием юридических лиц. На втором месте

находятся физические лица, в 2025 г. они совершили 61 811 дел. Распределение дел об административных правонарушениях по субъектам представлено на рисунке 13.

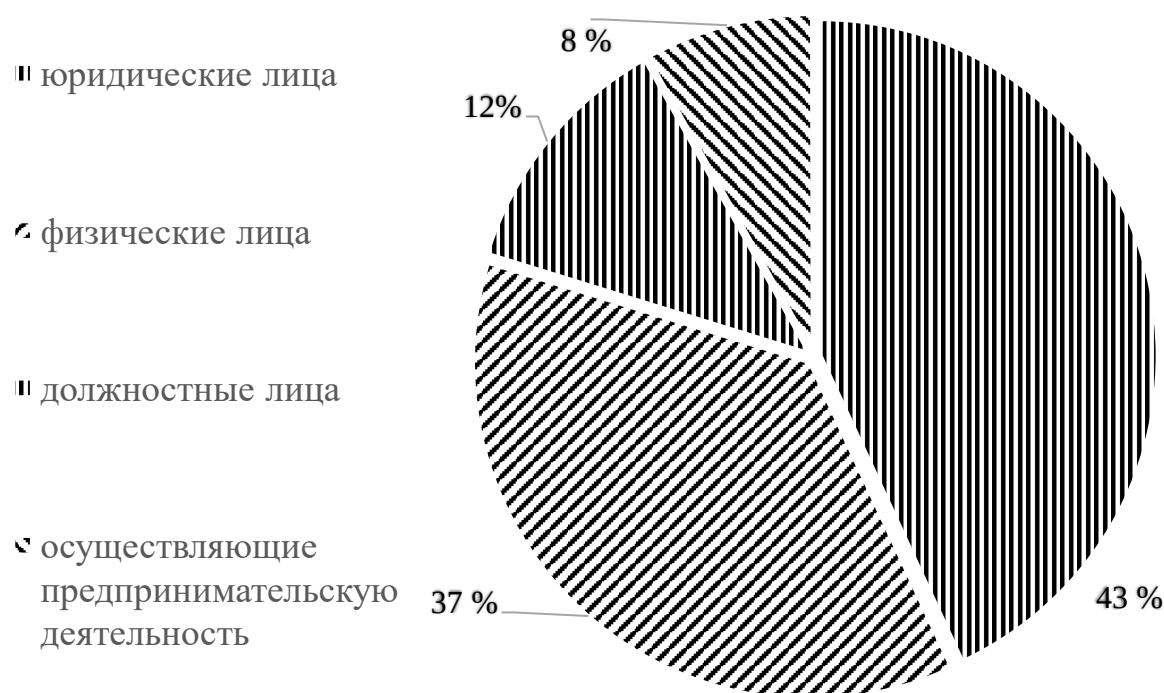


Рисунок 13 – Распределение дел об административных правонарушениях по субъектам [52]

Основными нарушителями являются организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность. Физические лица чаще всего выступают нарушителями при перемещении товаров для личного пользования. Должностные лица и индивидуальные предприниматели меньше всего совершают административные правонарушения. Следовательно, основные контрольные и профилактические меры таможенных органов должны быть ориентированы в первую очередь на юридические лица. В отношении физических лиц и индивидуальных предпринимателей целесообразно применять упрощенные и автоматизированные формы контроля, не создающих избыточной нагрузки.

Таможенная стоимость и код товара являются одним из главных объектов таможенного контроля. Занижение таможенной стоимости товаров и неправильная классификация товаров наносят наиболее ощутимый прямой фискальный ущерб

экономической безопасности. Статистика по контролю таможенной стоимости и классификации товаров представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Динамика по контролю таможенной стоимости и классификации товаров [38]

Показатель	Период			
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Дополнительно взыскано по контролю таможенной стоимости, млн руб.	25,8	28,8	38	49,2
Количество деклараций, по которым изменены сведения о стоимости, тыс. ед.	220	228	212	276
Доначислено по результатам контроля классификации, млрд руб.	9,62	7,65	8,52	9,94
Принято решений о классификации, ед.	41 281	42 789	45 468	37 396
Возбуждено дел об административном правонарушении из-за неправильную классификацию, ед.	2 380	3 147	3 452	3 369
Штраф за административное правонарушение неправильная классификация, млн руб.	52,8	86	141,6	198,1
Скорректировано сведений о происхождении товаров, ед.	8 792	4 510	8 650	5 793
Довзыскано после корректировки сведений о происхождении товаров, млн руб.	3 425	1 673	3 299	2 560
Отказано в тарифных преференциях, ед.	2 235	2 963	2 455	3 513
Довзыскано после решений об отказе в тарифных преференциях, млн руб.	423	598	716	1 230

Занижение таможенной стоимости – один из самых опасных механизмов недополучения пошлин и налогов. Из таблицы видно, что доначисления выросли почти вдвое. Это говорит об эффективном контроле, защите бюджета и добросовестных импортеров от нечестной конкуренции. В 2022–2025 гг. контроль таможенной стоимости, классификации и происхождении товаров значительно усилился. Контроль классификации показал рост штрафов практически в 4 раза и стабилизацию доначислений на уровне около 10 млрд руб. Количество отказов в

предоставлении преференций увеличилось в 2025 г. и соответственно довысканний, что говорит о повышении качества проверок. Для экономической безопасности это означает, что бюджет получает дополнительные доначисления, а недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности лишаются возможности незаконно занижать таможенную стоимость, как следствие таможенные платежи.

Экономическая безопасность государства состоит не только из полноты взимания таможенных платежей, но и из способности предотвратить утечку капитала за рубеж и пересекать сомнительные валютные операции. Именно эти задачи решают валютный контроль. Статистика применения контроля представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Валютный контроль и противодействие выводу капитала [38]

Показатель	Период			
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Проведено проверок соблюдения валютного законодательства, тыс. ед.	5,2	5,1	4,1	4,7
Возбуждено дел об административном правонарушении по ст. 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования», ед.	9 200	10 200	8 500	9 500
Предотвращен законный вывод денежных средств (совместно с Банком России), млрд руб.	0,9	1,1	22,53	4,24
Исключено из ЕГРЮЛ с недостоверными сведениями (по инициативе таможни), ед.	165	136	256	110
Предотвращен объем сомнительных сделок в результате исключения из ЕГРЮЛ, млрд руб.	11	17,9	0,84	2,48

Валютный контроль критически важен в условиях санкций для успешной защиты экономической безопасности. Успешное предотвращение незаконного вывода денежных средств, особенно в 2024 г., является значимым вкладом в стабилизации валютного рынка и сохранении национальных резервов. Количество проверок в 2024–2025 гг. снизилось, по сравнению с прошлым периодом. Но несмотря на это, значительно увеличилось предотвращение незаконного вывода

денежных средств. Это можно объяснить переходом к более точным, риск-ориентированным проверкам. Количество административных дел сохраняется на высоком уровне. Пик в 2023 г. сменился спадом в 2024 г., но в 2025 г. стабилизировался и достиг уровня 9 500 дел. В 2024 г. отмечен пик исключений из реестра юридических лиц, а в 2025 г. этот показатель упал до 110 ед. Однако предотвращение объема сомнительных сделок стал выше, чем в 2024 г., но уровня предотвращения 2022–2023 гг. не достигнут.

Контроль за перемещением товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, также является неотъемлемой частью таможенного контроля, благодаря которому обеспечивается экономическая безопасность. Статистика применения таможенного контроля объектов интеллектуальной собственности представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Контроль объектов интеллектуальной собственности [38]

Показатель	Период			
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Всего объектов в реестре, ед.	6 070	6 507	7 014	7 560
Выявлено единиц контрафактной продукции, млн руб.	8,2	4,9	5,8	8
Возбуждено дел об административном правонарушении в сфере защиты интеллектуальной собственности, ед.	563	364	334	360

Реестр объектов интеллектуальной собственности постоянно расширяется. Ежегодно появляются новые позиции. Это свидетельствует о росте активности правообладателей. Рост реестра создает базу для пересечения ввоза контрафактной продукции. Выявление единиц контрафактной продукции в 2025 г. поднялся до уровня 2023 г. Контрафактный поток остается масштабным, а таможенными органами удается перехватывать большие партии подделок. Количество административных дел снижалось два года подряд, в 2025 г. немного повысилось до 360, но не достигло уровня 2022 г. Возможно, в 2022 г. выявлено большое количество дел из-за повышенного контрафактного потока в связи с введением санкций. Несмотря на все достижения по выявленным случаям контрафактной продукции, незаконный оборот

остается высоким, что наносит ущерб как правообладателям, так и государству. Контроль интеллектуальной собственности остается важным, но пока не самая результативная с точки зрения фискальной функции деятельность.

Таким образом, основные угрозы экономической безопасности со стороны таможенной сферы связаны с занижением таможенной стоимости, неправильной классификацией, злоупотреблением тарифными преференциями, незаконным выводом капитала, а также контрафактом. Таможенные органы успешно противодействуют этим рискам, о чем говорят растущие суммы доначислений, штрафов и изъятий. Однако сохраняются проблемы нестабильных показателей валютного контроля и снижения числа административных дел при высоком объеме контрафакта.

Для дальнейшего укрепления экономической безопасности необходимо продолжать автоматизацию контроля, расширять межведомственное взаимодействие и активнее использовать электронные инструменты отслеживания происхождения товаров.

Глава 3 Рекомендации по оптимизации механизмов таможенного контроля в целях экономической безопасности государства

3.1 Проблемы таможенного контроля в целях экономической безопасности государства

Эффективность таможенного контроля напрямую определяет уровень защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз. В современных условиях таможенные органы адаптируются к новым вызовам, постоянно совершенствуются. Как показал анализ за 2022–2025 гг., таможенная служба достигла значительных успехов. Наряду с позитивной динамикой сохраняются системные проблемы, которые ограничивают потенциал таможенного контроля как инструмента экономической безопасности.

Основные проблемы таможенного контроля как инструмента экономической безопасности представлены на рисунке 14.

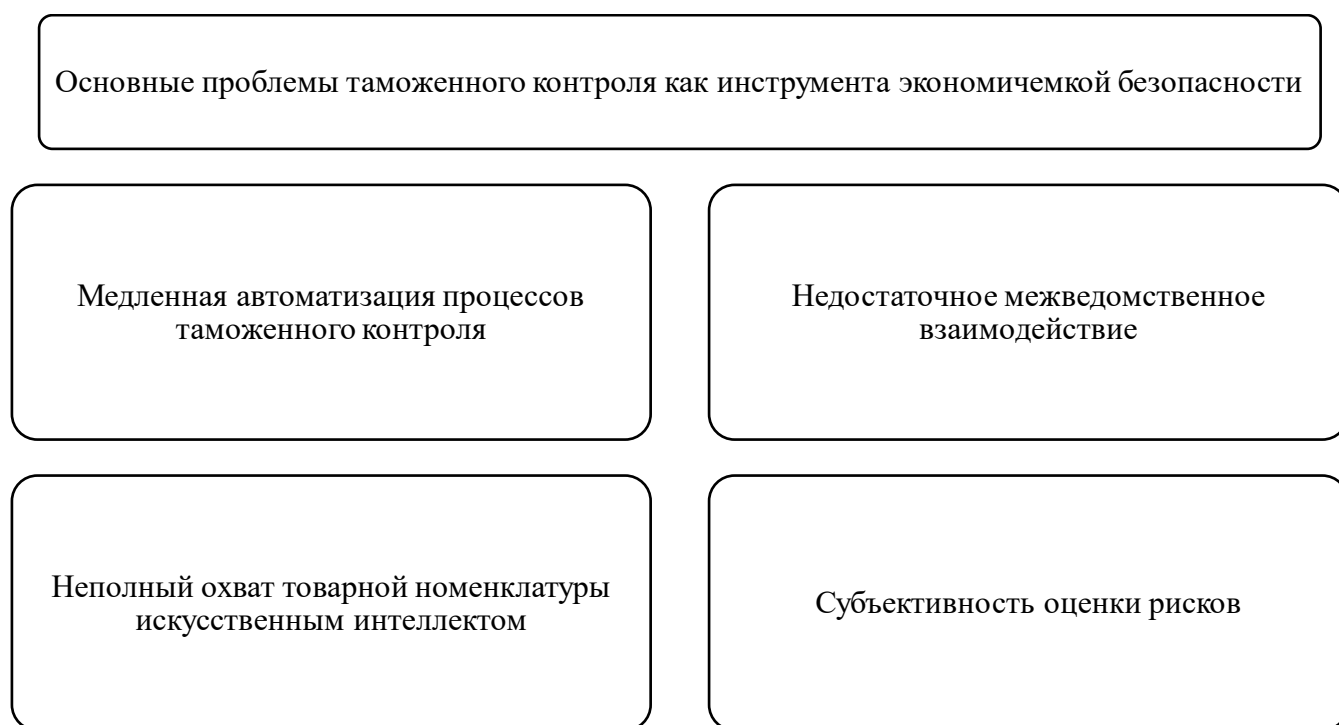


Рисунок 14 – Основные проблемы таможенного контроля как инструмента экономической безопасности [оставлено автором]

Медленная автоматизация процессов таможенного контроля является одной из проблем проведения таможенного контроля в целях обеспечения экономической безопасности государства. В отличие от автоматической регистрации деклараций, где уже достигнуты высокие показатели, свыше 86 %, автоматический выпуск товаров остается на одном уровне. Это означает, что практически три четверти всех товарных партий требуют вмешательства должностного лица, что противоречит стратегической цели перехода к «интеллектуальной» таможне.

Возможными причинами застоя в доле автоматического выпуска товаров являются:

- сложность принятия юридически значимого решения автоматически (информационные системы пока не могут полностью заменить инспектора в анализе аспектов правильности классификации товаров, достоверности таможенной стоимости, соблюдение валютного и экспортного контроля, мер нетарифного регулирования, особенно в нестандартных или смешанных поставках);

- неполнота и разнородность внешних источников данных (для автоматического выпуска требуется бесшовный обмен с базами других ведомств, интеграция с системами до сих пор не достигла полной автоматизации);

- консерватизм правоприменительной практики и института ответственности (инспекторы несут персональную ответственность за неправомерный выпуск, автоматизированная система может дать сбой в любой момент. Многие должностные лица предпочитают перепроверить за машиной, чтобы исключить ошибок);

- приоритет контроля над скоростью в условиях внешних рисков (выбор в пользу более тщательного контроля, временно жертвуя ростом доли автовыпуска).

В дальнейшем это может привести к сдерживанию темпов внешнеторгового оборота. При времени 47–51 мин оформления импорта бизнес несет дополнительные издержки на простои, складское хранение. Также последствием возможно отставание от мировых трендов. Передовые таможни Китая, Сингапура уже достигли уровня автоматизации в 70–90 % для низкорискованных товаров. Застой на уровне 27–30 % свидетельствует о технологическом разрыве. Хотя

стратегической целью является создание «интеллектуальной» таможни, где инспектор занимается только сложными и нестандартными случаями, а массовый поток идет автоматически. Пока доля автовыпуска не достигнет 70–80 %, эту цель нельзя будет считать достигнутой.

Также проблема в части автоматизации можно выделить неспешный темп внедрения искусственного интеллекта для определения кода товарной номенклатуры. Для обучения распознавания сложных товаров, например, медицинского оборудования или запасных частей к станкам, необходимо большое количество времени. Из-за этого система уже знает одни товарные группы, которые легче распознать, а другие – пока нет. Так для каждой позиции товаров требуется собрать разборчивую выборку снимков, разместить их, провести многократные циклы обучения машины. В результате данной проблемы сохраняется высокая нагрузка на инспекторов. Поскольку искусственный интеллект распознает лишь четверть номенклатуры, остальные товары по-прежнему требуют ручного анализа инспекторами. Это увеличивает время досмотра.

Искусственный интеллект является лишь элементом большой и сложной информационной инфраструктуры таможенного контроля. Ее эффективность напрямую зависит от того, насколько безотказно работают сопряженные технические средства, насколько оперативно осуществляется обмен данными между ведомствами. В данной системе также есть недочеты, которые требуют оптимизации.

Неполная интеграция информационных систем таможни с другими государственными органами является одной из проблем в информационной системе. Таможенный контроль, особенно на этапе выпуска товаров, требует оперативного доступа к другим внешним источникам, например, реестрам выданных сертификатов соответствия, разрешительным документам, данным системы маркировки «Честный знак» и другие. Однако эта связь затруднена из-за нескольких причин, которые рассмотрены на рисунке 15.

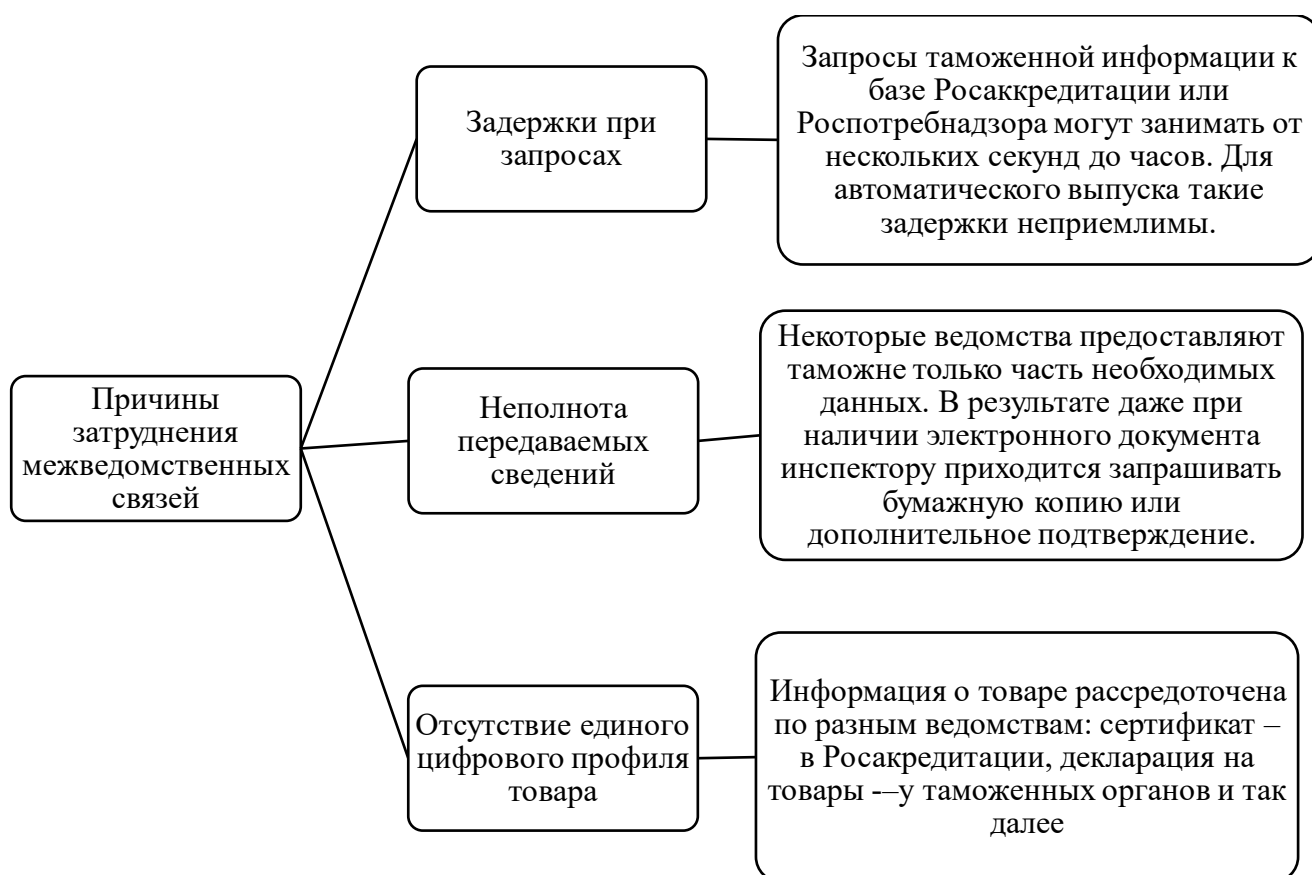


Рисунок 15 – Причины затруднения связи таможенных органов с другими ведомствами [составлено автором]

Задержки в пропуске товаров из-за технических сбоев негативно влияют на бизнес, и вместо быстрого прохода таможенного контроля получается долгое нахождение товаров на границе. Пока проблемы, связанные с информационными системами, не будут решены, будет снижаться скорость проведения контроля, увеличиваться нагрузка на людей и увеличиваться количество недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

Даже самая совершенная информационная система и полностью интегрированные базы данных не могут полностью исключить человеческий фактор. Когда автоматизация еще не достигла высокого уровня, именно от квалификации, добросовестности и субъективных решений инспектора зависит выпущен товар или нет. Коррупционные риски, ошибки, связанные с усталостью и перегрузкой недостаточная квалификация, текучесть кадров – все относится к этой проблеме.

Особенно проблема человеческого фактора проявляется в субъективности оценки рисков. Риск-ориентированный подход предполагает, что решение о применении мер контроля принимается на основе объективных критериев. Однако на практике одни и те же риски трактуются по-разному. Нет точных критериев определения риска, поэтому инспектор сам может трактовать профиль в зависимости от ситуации. Также субъективность вытекает по причине отсутствия четкого категорирования участников внешнеэкономической деятельности. Система категорирования делит участников на низкий, средний и высокий риск, но это усредненная оценка. По критериям одна фирма может относиться к нескольким видам риска, выбор остается за проверяющим инспектором.

Последствиями проблемы субъективности оценки рисков могут быть:

- нарушение принципа равенства участников внешнеэкономической деятельности (субъективная оценка создает условия для дискриминации добросовестных участников внешнеэкономической деятельности);
- рост административных издержек и замедление товарооборота (излишние, необоснованные проверки увеличивают время прохождения таможенного оформления, что ведет к задержкам поставок, росту логистических издержек);
- снижение эффективности системы управления рисками (субъективное принятие решений искажает алгоритмы анализа, приводит к ложным срабатываниям и пропуску реальных угроз).

Проблемы человеческого фактора выражаются в неполучении доходной части бюджета, из-за возможных пропущенных занижений стоимости, классификации или контрафакта, в неоправданных издержках для добросовестного бизнеса. Поэтому снижение человеческого фактора не менее важная задача, чем внедрение нейросетей. Это требует не только технических, но и управленческих мер.

Экономическая безопасность государства обеспечивается не столько изолированными действиями каждого контролирующего органа, сколько их скоординированной работой. Таможенный контроль объективно зависит от качества и оперативности обмена информацией с иными ведомствами. Однако действующая система межведомственного взаимодействия имеет существенные недостатки.

На сегодняшний день отсутствует единая государственная информационная система, объединяющая в реальном времени все данные из различных ведомств, необходимые для полноценной оценки рисков при таможенном контроле. Из-за этого возрастает время при обмене данными между таможенными органами и другими ведомствами, что, в свою очередь, продлевает время прохождения таможенного контроля. Последствия недостаточного межведомственного взаимодействия представлены на рисунке 16.

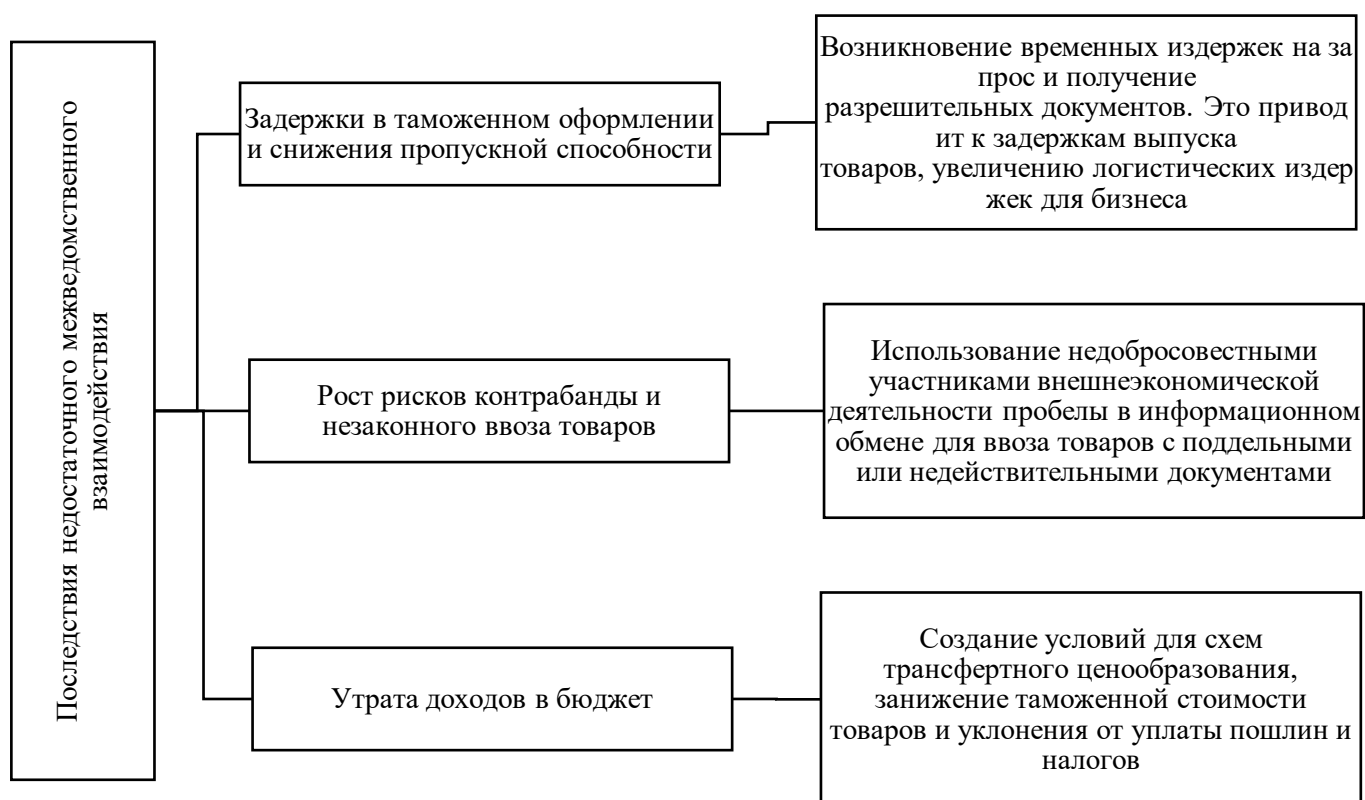


Рисунок 16 – Последствия недостаточного межведомственного взаимодействия
[составлено автором]

Таким образом, несмотря на успех таможенных органов 2022–2025 гг., существующие механизмы таможенного контроля содержат некоторые проблемы, которые ограничивают их потенциал как инструмент экономической безопасности. Результативность таможенного контроля остается неустойчивым. В одних направлениях достигнут впечатляющий прогресс, в других наблюдается застой. Все недостатки порождают угрозы:

- фискальные потери;
- подрыв добросовестной конкуренции;
- утечка капитала;
- избыточные издержки для бизнеса.

Для преодоления проблем требуется не просто технологическое развитие, но и процедурная стандартизация, усиление межведомственного взаимодействия и снижение влияния человеческого фактора.

3.2 Направления оптимизации механизмов таможенного контроля в целях экономической безопасности государства

Современное состояние таможенного контроля требует постоянной оптимизации с учетом внешних вызовов и внутренних проблем. Несмотря на достигнутые результаты в отдельных направлениях, сохраняется необходимость в совершенствовании ряда проблема. Указанные недостатки не только ограничивают эффективность текущих механизмов, но и определяют вектор дальнейшего развития. В связи с этим в настоящее время существует значительное количество перспектив развития таможенного контроля (рисунок 17).

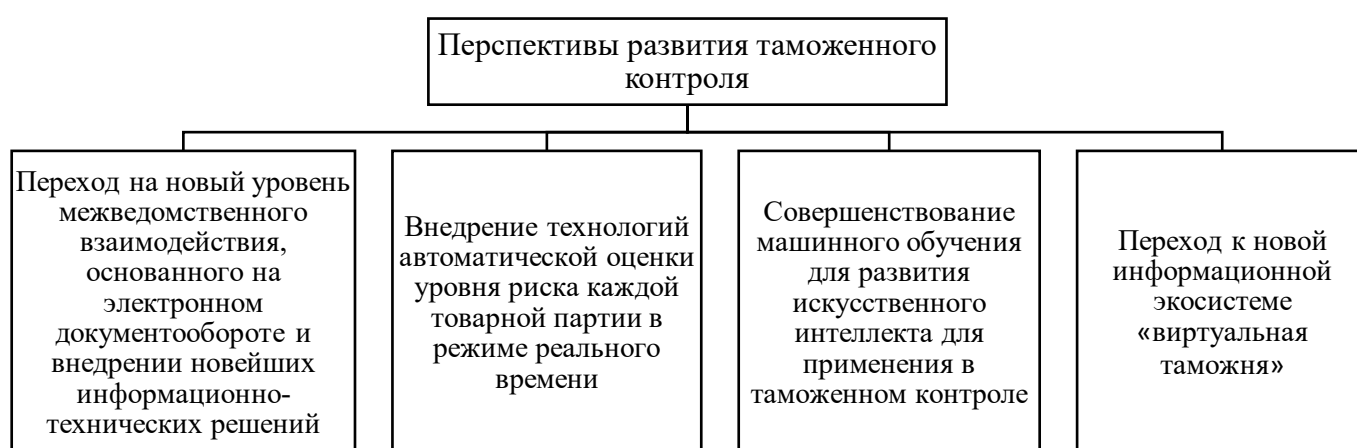


Рисунок 17 – Перспективы развития таможенного контроля [15, с. 25]

В совокупности все перспективы, обозначенные на рисунке 15, формируют целостную модель таможенного контроля нового поколения, основанную на непрерывности, интеллектуальности и безбумажности. Реализация данных направлений позволит устранить многие выявленные проблемы.

Переход к автоматической оценке риска каждой товарной группы в режиме реального времени обеспечит активное выявление нарушений до выпуска товаров. Развитие искусственного интеллекта через машинное обучение позволит расширить охват товарной номенклатуры и снизить зависимость от человеческого фактора. Новая экосистема «виртуальная таможня» интегрирует все информационные потоки в единое пространство, что сделает контроль прозрачным и менее обременительным для добросовестного бизнеса.

Проведенный анализ процедуры таможенного контроля в целях обеспечения экономической безопасности и выявления перспектив развития в данном направлении, позволяет осуществить разработку мероприятий в рамках оптимизации имеющихся проблем. Для улучшения межведомственного взаимодействия мероприятия представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Мероприятия по оптимизации межведомственного взаимодействия
[составлено автором]

Мероприятия	Ожидаемый результат
Разработка и внедрение единого протокола обмена данными между ФТС России и другими ведомствами с гарантированным ответом не более 30 с	Исключение задержек при запросах разрешительных документов; возможность автоматического выпуска
Разработка единого классификатора видов документов и сведений для всех ведомств, участвующих в контроле внешней торговли	Исключение ошибок сопоставления, возможность автоматической идентификации
Внедрение пилотного проекта по обмену данными с таможенными службами дружественных стран в формате блокчейн для фиксации деклараций	Исключение подделки сертификатов происхождения и занижения стоимости; ускорение прохождения таможенного контроля

Предложенные мероприятия позволят оптимизировать проблемы межведомственного взаимодействия и нестабильных результатов таможенного контроля. Главная цель реализации данных мероприятий – создать единую

цифровую среду, в которой таможня и другие ведомства будут обмениваться данными автоматически, без задержек и ручных запросов. Также такой бесшовный обмен должен привести к формированию «цифрового профиля» товара и участника внешнеэкономической деятельности, где собраны все сведения о сертификации, стоимости, происхождении, обороте и таможенных операциях. В конечном счете это позволит оптимизировать автоматический выпуск товаров на основе полных и достоверных данных [18, с. 46].

При реализации данных мероприятий возможно сократить время выпуска импортных товаров на 20–30 %. Доля автоматических деклараций возрастет с 27 % до 50–60 %, поскольку система будет иметь оперативный доступ ко всем разрешительным документам. Предотвращение вывода капитала стабилизируется на одном уровне, так как будет непрерывный обмен данными с Банком России, позволяя выявлять фиктивные контракты и незаконный вывод капитала в реальном времени. Кроме того, автоматизация межведомственных запросов сократит трудозатраты инспекторов на 15–20 %.

Данные мероприятия по оптимизации таможенного контроля напрямую укрепят экономическую безопасность за счет:

- противодействия утечке капитала (непрерывный мониторинг валютных операций через банки и Банк России позволит блокировать каналы незаконного вывода средств);
- защита внутреннего рынка от контрафакта (за счет внедрения пилотного обмена между дружественными странами автоматическая сверка с реестрами сертификатов пересечет ввоз поддельной продукции).

Организация обмена данными создает фундамент, на котором можно строить интеллектуальную систему принятия решений. Чтобы система могла анализировать риски в реальном времени, присваивая каждой товарной партии объективный уровень риска, предлагаются мероприятия по внедрению технологий автоматической оценки уровня риска, представленные в таблице 15.

Таблица 15 – Мероприятия по внедрению технологий автоматической оценки уровня риска [составлено автором]

Мероприятия	Ожидаемый результат
Создание интерактивной панели мониторинга рисков для ситуационного центра ФТС с визуализацией неблагоприятных стран, товаров, участников, маршрутов	Оперативное реагирование на новые типы нарушений; корректировка алгоритмов в кратчайший срок
Создание автоматического разделения товарных партий на три потока: «зеленый» – выпуск без контроля, «желтый» – проверка документов без досмотра, «красный» – полный досмотр	Снижение доли ручных досмотров, субъективности в оценке риска при сохранении результативности

Цель данных мероприятий – заменить устаревшие системы оценки уровня риска динамической системой, которая анализирует каждую товарную партию в реальном времени с учетом всех доступных данных. Важно не просто определить наличие риска, но и рассчитать вероятные суммы недоплаты платежей.

Технологии реального времени напрямую направлены против субъективности оценки риска. Объективность устранил разнობой в правоприменении – один и тот же товар будет оценен одинаково на любом таможенном посту. Четкое разделение потоков на «зеленые», «желтые» и «красные» решат проблему застоя автоматического выпуска, поскольку товары с низким риском оформляются мгновенно. Разделение по величине потенциального ущерба повысит результативность досмотров и сократит количество «пустых» проверок.

Ожидаемым эффектом внедрения данных мероприятий является увеличение доли результативности досмотров. За счет сглаживания пиковых нагрузок из-за автоматического разделения профилей риска очереди на границе сократятся на 30–40 %, что напрямую снизит издержки перевозчиков.

Мероприятия по внедрению технологий автоматической оценки уровня риска при таможенном контроле укрепят экономическую безопасность.

Результаты внедрения, влияющие на экономическую безопасность государства:

– максимизация фискального эффекта (приоритизация проверок по величине потенциального ущерба позволят бюджету получать максимальные доначисления при минимальных затратах ресурсов);

– высвобождение ресурсов для действительно опасных нарушений (автоматическая обработка низкорискованных поставок позволит сконцентрироваться на выявлении крупных схем уклонения, контрабанды и санкционных нарушений).

Автоматическая оценка риска, основанная на структурированных данных, охватывает лишь распределение товаров на уровни риски. Для оптимизации таможенного контроля необходимо развитие технических средств, которые позволяют распознавать товары, подделки и скрытые вложения. С помощью использования автоматического определения уровня риска и таких технических средств будет достигнут максимальный результат по выявлению опасных, скрытых товаров. Поэтому следующим этапом является развитие таких средств с помощью машинного обучения для развития искусственного интеллекта в таможенном контроле. Мероприятия по оптимизации машинного обучения для развития искусственного интеллекта в таможенном контроле представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Мероприятия по оптимизации машинного обучения для развития искусственного интеллекта в таможенном контроле [составлено автором]

Мероприятия	Ожидаемый результат
Увеличение размеченной базы снимков товаров для развития КПС «Каскад»	Рост охвата распознавания товарных позиций
Разработка нейросетевого модуля для выявления скрытых вложений и автоматического определения факта сокрытия товаров	Повышение выявляемости контрабанды, скрытой за однородным грузом
Разработка ИИ-помощника для классификации товаров по текстовому описанию и снимкам (рекомендация кода ТН ВЭД)	Снижение ошибок классификации со стороны декларантов

Основная задача данных мероприятий – вывести систему автоматического анализа снимков КПС «Каскад» на принципиально новый уровень. В настоящее время программа распознает лишь 25 % товарной номенклатуры. Целью является

довести этот охват до 90–100 %. Для этого необходимо создать механизм непрерывного обучения, чтобы искусственный интеллект научился распознавать скрытые вложения, отличать оригинальную продукцию от контрафактной.

С помощью данных мероприятий решаются проблемы неполного охвата искусственным интеллектом товарной номенклатуры. Также с помощью них можно минимизировать проблемы снижения числа дел об административных правонарушениях через распознавание подделок с точностью до 95 % без вскрытия упаковки. Кроме этого, уменьшится проблема человеческого фактора. Нейросеть работает круглосуточно и не может устать, как проверяющий инспектор, поэтому этот фактор будет постепенно снижаться. В рамках реализации перечисленных мероприятий повысится результативность таможенного контроля и доля выявленных нарушений, поскольку нейросеть сможет видеть всю партию товаров, в отличие от инспектора. Также возможно увеличение доначислений за счет выявления скрытых вложений и контрабанды. Влияние на экономическую безопасность, предлагаемых мероприятий, представлено на рисунке 18.



Рисунок 18 – Результаты мероприятий по оптимизации машинного обучения для развития искусственного интеллекта [составлено автором]

Развитие искусственного интеллекта и автоматической оценки риска существенно повысят точность контроля. Необходима их интеграция для большей результативности. Такая система должна объединить в себе автоматизацию всех процессов: межведомственное взаимодействие, оценку рисков, использование искусственного интеллекта, взаимодействие с участниками внешнеэкономической деятельности. Это позволит перейти к новой информационной экосистеме «виртуальная таможня» (таблица 17).

Таблица 17 – Мероприятия для перехода к новой информационной экосистеме «виртуальная таможня» [14, с. 1466]

Мероприятия	Ожидаемый результат
Интеграция всех сервисов для участников внешнеэкономической деятельности с возможностью подачи деклараций, получения предварительных решений, обжалования, оплаты пошлин, отслеживания статуса прохождения товара	Единое окно для всех таможенных операций; сокращение времени взаимодействия
Внедрение голосового помощника и чат-бота на основе искусственного интеллекта для консультирования участников внешнеэкономической деятельности по вопросам декларирования, классификации и тарифного регулирования	Круглосуточная поддержка, снижение нагрузки на консультационные службы

Целью представленных мероприятия является создание единой цифровой платформы, которая объединяет все таможенные процессы: от подачи декларации и оплаты пошлин, до пост-контроля. Эта экосистема должна обеспечить юридическую значимость автоматических решений, фиксацию всех ключевых действий в ходе проведения таможенного контроля, мобильный доступ для участников внешнеэкономической деятельности и инспекторов.

Благодаря этому решаются технические и процедурные недостатки. Они преодолеваются за счет резервного центра обработки данных и автоматического переключения каналов связи. Также снижаются человеческий фактор и коррупционные риски за счет фиксации каждого решения.

Можно ожидать, что благодаря этим мероприятиям доля автоматического выпуска товаров вырастет до 80–85 %, что ускорит товарооборот. Уменьшится количество деклараций, поданных с ошибками, за счет внедрения чат-бота, который сможет консультировать по интересующим вопросам участников внешнеэкономической деятельности. Будут достигнуты стратегические показатели – сокращение времени прохождения границы до целевых 10 мин для грузового транспорта и доведение автоматического выпуска до высоких показателей. Законодательное закрепление юридической силы снизит количество судебных споров и ускорит их разрешение.

Таким образом, каждое из четырех направлений развития таможенного контроля решает конкретную группу проблем, выявленных в ходе анализа за 2022–2025 гг. В качестве рекомендаций по оптимизации таможенного контроля в целях экономической безопасности была предложена реализация мероприятий по основным перспективам:

- переход на новый уровень межведомственного взаимодействия, основанного на электронном документообороте и внедрении новейших информационно-технических решений;
- внедрение технологий автоматической оценки уровня риска каждой товарной партии в режиме реального времени;
- совершенствование машинного обучения для развития искусственного интеллекта для применения в таможенном контроле;
- переход к новой информационной экосистеме «виртуальная таможня».

Предложенные мероприятия по достижению этих перспектив позволят оптимизировать таможенный контроль, сделать его автоматизированным, интеллектуальным и виртуальным. Их последовательная реализация позволит преодолеть текущие недостатки и создать таможенную систему нового поколения.

Заключение

Таможенный контроль представляет собой сложный многофункциональный инструмент, направленный на обеспечение соблюдения таможенного законодательства и предотвращение нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности. Ключевыми объектами контроля выступают товары, транспортные средства, документы и физические лица. Цели таможенного контроля носят многогранный характер, сочетая фискальные задачи с функциями защиты национальных интересов и обеспечения экономической безопасности. Реализация этих целей достигается через систему взаимосвязанных форм, которые образуют функциональную основу для обеспечения экономической безопасности. Принципы законности, выборочности, оперативности и эффективности обеспечивают баланс между интересами государства и правами участниками внешнеэкономической деятельности. Современная организация таможенного контроля базируется на риск-ориентированном подходе, ключевым элементом которого является система управления рисками.

Экономическая безопасность трактуется как состояние защищенности и способности к стабильному развитию. Таможенные органы, являясь субъектами обеспечения экономической безопасности, создают многоуровневое воздействие на объекты. Важнейшим инструментом диагностики уровня экономической безопасности выступают пороговые значения. Их мониторинг требует регулярного сбора данных и сопоставления с критическими пределами.

Таможенный контроль является важнейшим механизмом для обеспечения экономической безопасности. Через этот механизм обеспечивается соблюдение санкционных режимов, валютный контроль, борьба с контрабандой. Таможенный контроль является стратегическим инструментом обеспечения экономической безопасности. Без эффективной системы таможенного контроля достижение целей по защите экономического суверенитета, наполнению бюджета и противодействию современным вызовам представляется невозможным.

По итогам исследования практических аспектов функционирования таможенного контроля и его влияния на экономическую безопасность Российской Федерации за 2022–2025 гг., можно сделать выводы, что внедренные механизмы (система управления рисками, таможенный мониторинг, мобильные группы, КПС «Каскад») доказали свою эффективность. Ключевым достижением стало повышение точности выявления нарушений: выросла результативности системы управления рисками. Применение искусственного интеллекта КПС «Каскад» ускоряет и повышает качество контроля. Доля автоматической регистрации стабильно превышает 80 %, однако автоматический выпуск товаров сохраняется на уровне 20–26 %, что указывает на дальнейшую перспективу развития этого направления. Таможенный контроль демонстрирует высокую результативность.

Несмотря на санкционное давление, российская экономика демонстрирует восстановительный рост: рост ВВП, снижение уровня инфляции. Доля доходов федерального бюджета, администрируемых ФТС России, сократились, что возможно связано с переориентацией торговли. Однако общий фискальный эффект от мер таможенного контроля остается значительным, что свидетельствует о высоком качестве контрольной работы.

Наиболее опасными нарушениями для экономической безопасности являются:

- занижение таможенной стоимости;
- недостоверное декларирование, неправильный код ТН ВЭД;
- недекларирование;
- незаконный вывоз валюты;
- провоз контрафактной продукции.

Таможенные органы усилили противодействие преступлениям в сфере внешнеэкономической деятельности. При этом число административных дел сократилось, что может свидетельствовать о переориентации на выявление крупных нарушений.

Несмотря на значительные успехи таможенных органов, сохраняется ряд системных проблем, снижающих потенциал таможенного контроля, как

инструмента обеспечения экономической безопасности. К проблемам можно отнести:

- медленная автоматизация процессов таможенного контроля;
- неполный охват товарной номенклатуры искусственным интеллектом;
- недостаточное межведомственное взаимодействие;
- субъективность оценки рисков.

Эти проблемы порождают перспективы дальнейшего развития таможенного контроля. Для реализации перспектив предложен ряд мероприятий, основными являются:

- разработка и внедрение единого протокола обмена данными между ФТС России и другими ведомствами с гарантированным ответом не более 30 с;
- создание автоматического разделения товарных партий на три потока: «зеленый» – выпуск без контроля, «желтый» – проверка документов без досмотра, «красный» – полный досмотр;
- увеличение размеченной базы снимков товаров для развития КПС «Каскад»;
- разработка нейросетевого модуля для выявления скрытых вложений и автоматического определения факта сокрытия товаров;
- интеграция всех сервисов для участников внешнеэкономической деятельности с возможностью подачи деклараций, получения предварительных решений, обжалования, оплаты пошлин, отслеживания статуса прохождения товара.

Предложенные мероприятия создают единую систему, оптимизирующую таможенный контроль в целях обеспечения экономической безопасности. Они обеспечат: максимизацию фискального эффекта, снижение нагрузки на добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, защиту внутреннего рынка от контрафакта.

Список использованных источников

- 1 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур : заключена в Киото 18 мая 1973 г. : в редакции Протокола от 26 июня 1999 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 32, ст. 4810.
- 2 Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. : с изменениями от 24 июня 2024 г. // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: <https://eec.eaeunion.org/> (дата обращения: 27.01.2026).
- 3 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 29 мая 2019 г. // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <https://eec.eaeunion.org/> (дата обращения: 27.01.2026).
- 4 Конституция Российской Федерации : принята 12 декабря 1993 г. : с изменениями от 04 октября 2022 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2022. – № 41, ст. 6930–6937.
- 5 Гражданский кодекс Российской Федерации. (часть четвертая) : федер. закон Российской Федерации от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2006. – № 52 (часть I), ст. 5496.
- 6 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 32 (часть I), ст. 5082.
- 7 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон Российской Федерации от 08 декабря 2003 г. № 164-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – № 50, ст. 4850.
- 8 О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : указ Президента Российской Федерации от 02 июля 2021 г. № 400 // Собрании законодательства Российской Федерации. – 2021. – № 27 (часть II), ст. 5351.

9 Об особенностях таможенного регулирования на российско-казахстанском участке государственной границы Российской Федерации : указ Президента Российской Федерации от 24 октября 2025 г. № 778 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2025. – № 43, ст. 6390.

10 Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни : приказ ФТС России от 08 ноября 2019 г. № 1713 // Таможенный вестник. – 2020. – № 1.

11 Об утверждении Общего положения о таможне : приказ ФТС России от 20 сентября 2021 г. № 798 // Таможенный вестник. – 2021. – № 12.

12 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 г. : распоряжение Правительства РФ от 23 мая 2020 г. № 1388-р // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2020. – № 22, ст. 3572.

13 Абалкин Л. И. Логика экономического роста : учебник. М. : Ин-т экономики РАН, 2002. 228 с.

14 Аракелян Л. Г., Баган Е. С. Роботизация процессов в таможенном контроле // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки : сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых (с международным участием), посвященной 10-летию науки и технологий. Красноярск : Сибирский государственный университет науки и технологий им. акад. М.Ф. Решетнева. 2025. С. 1465–1467.

15 Афонин П. Н. Искусственный интеллект в таможенном контроле: технологические драйверы реализации стратегии национальной безопасности // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2024. № 4 (92). С. 21–26.

16 Бабурина О. Н. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов. М. : Издательство Юрайт, 2026. 393 с.

17 Барсова В. А. Применение системы управления рисками в таможенных органах: состояние и перспективы развития // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 3–1 (73). С. 38–40.

18 Батурина А. В., Казаченко Ю. В. Таможенное регулирование и взимание таможенных платежей при перемещении через таможенную границу ЕАЭС товаров для личного пользования // Современные тренды развития регионов : управление, право, экономика, социум : Материалы XXI Всероссийской студенческой научно–практической конференции. Челябинск : Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ. 2023. С. 210–212.

19 Берзан А. А. Подход к созданию модели «интеллектуального» воздушного пункта пропуска // Интеллектуальный пункт пропуска в России и мире: компетентностный подход к созданию : сборник докладов Международной практической конференции. Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный электротехнический университет «ЛЭТИ» им. В.И. Ульянова (Ленина). 2023. С. 45–48.

20 Богданов М. М. Управление рисками в таможенной сфере как фактор обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Вопросы российского и международного права. 2023. Т. 13, № 1–2–1. С. 84–93.

21 Бондарь Е. Г., Колесникова Т. В. Система управления рисками как инструмент таможенного протекционизма в условиях изменения экономической политики России // Вестник Евразийской науки. 2023. Т. 15, № 6. С. 1–15.

22 Ворона А. А., Виноградов А. С. Проблемы деятельности таможенных органов по предотвращению незаконного ввоза товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза // Вестник Евразийской науки. 2025. Т. 17, № 2. С. 1–10.

23 Глазкова Г. В., Сухарева И. В. Цифровая трансформация технологий таможенного оформления и таможенного контроля // Аудитор. 2022. Т. 8, № 9. С. 25–28.

- 24 Глушак Н. В. Таможенные операции : учебное пособие. СПб. : Интермедия, 2020. 408 с.
- 25 Головинов О. Н., Денисенко С. В. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами в системе обеспечения экономической безопасности государства // Финансово-экономические исследования. 2024. № 2. С. 10–17.
- 26 Громенко О.А. Особенности применения риск-ориентированного подхода в управлении деятельностью таможенных органов // Вектор экономики. 2024. № 4 (94). С. 1–13.
- 27 Гундорова М. А. Экономическая безопасность : учебное пособие. Владимир : Изд-во ВлГУ, 2020. 207 с.
- 28 Гупанова Ю. Е. Качество таможенного регулирования: подходы к снижению конфликтного потенциала в таможенной сфере // Научные труды Северо-Западного института управления РАНХиГС. 2024. Т. 15, № 4 (66). С. 332–338.
- 29 Деревцова И. В., Светник А. В. Повышение эффективности таможенного контроля как фактор роста национальной экономической безопасности России // Baikal Research Journal. 2024. Т. 15, № 3. С. 1164–1176.
- 30 Джабиев А. П., Староверова К. О., Кудрявицкая Т. С., Основы таможенного дела : учебник для вузов. М. : Юрайт, 2024. 489 с.
- 31 Дюкарев В. В., Куш Е. А. К вопросу о значении экспертизы в системе таможенного контроля // Актуальные проблемы современной России : психология, педагогика, экономика, управление и право : сборник научных трудов : Материалы III Ежегодной Международной научно-практической конференции, Всероссийского круглого стола и Всероссийских научно-практических конференций. Москва : Московский психолого-социальный университет. 2024. С. 1280–1287.
- 32 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 20.03.2026).
- 33 Елфимова О. С., Лузина Т. В., Вакорина Е. А. Таможенные операции : учебник. Тюмень : ТюмГУ-Press, 2023. 215 с.

34 Задорожная В. А., Шевчук П. С. Применение мобильных групп таможенных органов в целях предотвращения незаконного ввоза товаров на территорию России // Фундаментальные и прикладные аспекты развития современной науки : сборник трудов по материалам XIII Международного конкурса научно-исследовательских работ. Уфа : Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр «Вестник науки». 2023. С. 111–117.

35 Зиманова М. А. Таможенное администрирование в условиях реализации стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года // Донецкие чтения 2024: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности : Материалы IX Международной научной конференции. Донецк : Донецкий национальный университет. 2024. С. 276–278.

36 Зиманова М. А. Таможенный мониторинг и таможенный аудит как инструменты таможенного контроля после выпуска товаров // Бюллетень инновационных технологий. 2023. Т. 7, № 3 (27). С. 14–18.

37 Ивачёва С. С., Григорян Т. В. Технические средства таможенного контроля как необходимый инструмент при проведении таможенными органами таможенного контроля // Инновационный потенциал развития науки в современном мире: достижения и инновации : сборник научных статей по материалам IX Международной научно-практической конференции. Уфа : Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр «Вестник науки». 2022. С. 88–96.

38 Итоговые доклады о результатах деятельности Федеральной таможенной службы РФ. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti> (дата обращения: 20.03.2026).

39 Кириллова Д. А. Таможенные операции : учебное пособие. СПб. : Интермедия, 2024. 318 с.

40 Коптева Л. А., Борисова Е. М. Особенности организации и проведения таможенными органами государственного контроля в автомобильном пункте пропуска // Вестник Евразийской науки. 2023. Т. 15, № 1. С. 1–18

41 Кудрявцева У. К. Таможенные перемены: актуальные аспекты таможенного дела в России // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2023. № 12 (88). С. 436–439.

42 Кулдыркаева Я. А. Содержание таможенного контроля в современной российской правовой системе // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 9–2. С. 142–146.

43 Куранов К. А., Тимченко Т. Н. Направления совершенствования таможенного декларирования и таможенного контроля с использованием института таможенных представителей (уполномоченного экономического оператора) // Верная линия современной экономики. 2022. № 9 (3). С. 44–50.

44 Лесюк П. В., Габец Н. С. Искусственный интеллект в системе таможенного контроля // Актуальные проблемы современной науки: взгляд молодых учёных : Материалы Национальной научно-практической студенческой конференции. Брянск : Брянский государственный университет имени академика И. Г. Петровского. 2023. С. 657–661.

45 Мамедова И. А., Чаткин И. Д. Возможности применения ИИ как современного инструмента осуществления таможенного контроля // Искусственный и естественный интеллект: алгоритмы, мышление и образовательные технологии : Материалы XXI международного конгресса с элементами научной школы для молодых ученых. Москва : Московский университет им. С.Ю. Витте, 2025. С. 297–307.

46 Марков Е. А., Яковлева Е. Р., Герасимова Е. А., Зайков А. В. Анализ эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации // Управленческий учет. 2025. № 9. С. 252–258.

47 Мигел А. А., Шерешов А. В., Баранова Ю. С., Япрынцева В.А. Современные угрозы экономической безопасности России: комплексные оценки и новые задачи для таможенных органов // Russian Economic Bulletin. 2023. Т. 6, № 4. С. 370–376.

48 Мокров Г. Г. Основы таможенного дела в Евразийском экономическом союзе : учебник. М. : Русайнс, 2024. 369 с.

- 49 Немирова Г. И., Новиков С. В. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебное пособие. М. : РИО Российской таможенной академии, 2021. 219 с.
- 50 Олейникова Е. А. Экономическая и национальная безопасность : учебник для вузов. М. : Экзамен, 2005. 766 с.
- 51 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 20.03.2026).
- 52 Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ. URL: <https://customs.gov.ru> (дата обращения: 20.03.2026).
- 53 Петров-Рудаковский А. П., Егеров Р. С., Мельниченко Н. В. Роль таможенного контроля в обеспечении экономической безопасности государства во внешнеэкономической деятельности // Таможенное дело и экспертная деятельность: современное состояние и перспективы : Материалы международной научно-практической интернет-конференции, посвященной 105-летию ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ». Донецк : Донецкий национальный университет экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, 2025. С. 82–85.
- 54 Поздняков С. И. Таможенный контроль опасных грузов: эффективные стратегии и современные вызовы // Вектор научной мысли. 2025. № 2 (19). С. 289–290.
- 55 Романова И. В., Коптева Л. А. Перспективные направления совершенствования таможенного регулирования ввоза товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, государств – членов ЕАЭС // Экономика и управление: проблемы, решения. 2025. Т. 1, № 7 (160). С. 62–73.
- 56 Сальникова А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие. Владимир : Изд-во ВлГУ, 2022. 186 с.
- 57 Самолаев Ю. Н. Основы таможенного дела : учебник. М. : КноРус, 2023. 320 с.
- 58 Сенотрусова С. В. Таможенное дело : учебник для вузов. М. : Юрайт, 2024. 258 с.
- 59 Сенотрусова С. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств : учебник для вузов. М. : Издательство Юрайт, 2026. 158 с.

60 Степашин С. В. Экономическая безопасность Российской Федерации : учебник для вузов. Санкт-Петербург : Лань, 2001, 639 с.

61 Субботин Ю. Б. Эффективность деятельности таможенного органа с позиции выполнения поставленных задач по направлениям таможенного контроля // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Право. 2023. № 3 (75). С. 91–100.

62 Титова Т. А. Цифровые инструменты таможенного контроля после выпуска товаров // Возможности и перспективы развития внешнеэкономической деятельности, логистики и таможенного дела в условиях глобальных трансформаций : сборник докладов Международной научно-практической конференции. Хабаровск : Дальневосточный государственный университет путей сообщения. 2025. С. 48–54.

63 Товт Д. А. Роль таможенного дела во внешнеэкономической безопасности: особенности экспертизы в процессе таможенного контроля // Таможенное дело и экспертная деятельность: современное состояние и перспектив : Материалы международной научно-практической интернет-конференции, посвященной 105-летию ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ». Донецк : Донецкий национальный университет экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, 2025. С. 349–352.

64 Толкачева С. В., Черемисина В. А. Совершенствование таможенного контроля и минимизация рисков путем применения таможенного досмотра // Роль науки и образования в современном информационном обществе. 2024. № S2 (32). С. 36–40.

65 Трушевская А. А., Кардаш Л. Ф., Коптева Л. А. Особенности проведения государственного контроля перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза запрещенных веществ и препаратов в целях обеспечения национальной безопасности РФ // Финансовый бизнес. 2024. № 2 (248). С. 122–126.

66 Тургунбекова К. Т. Таможенный контроль и его место в таможенном администрировании // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 1–2 (107). С. 154–156.

Приложение А

Угрозы экономической безопасности

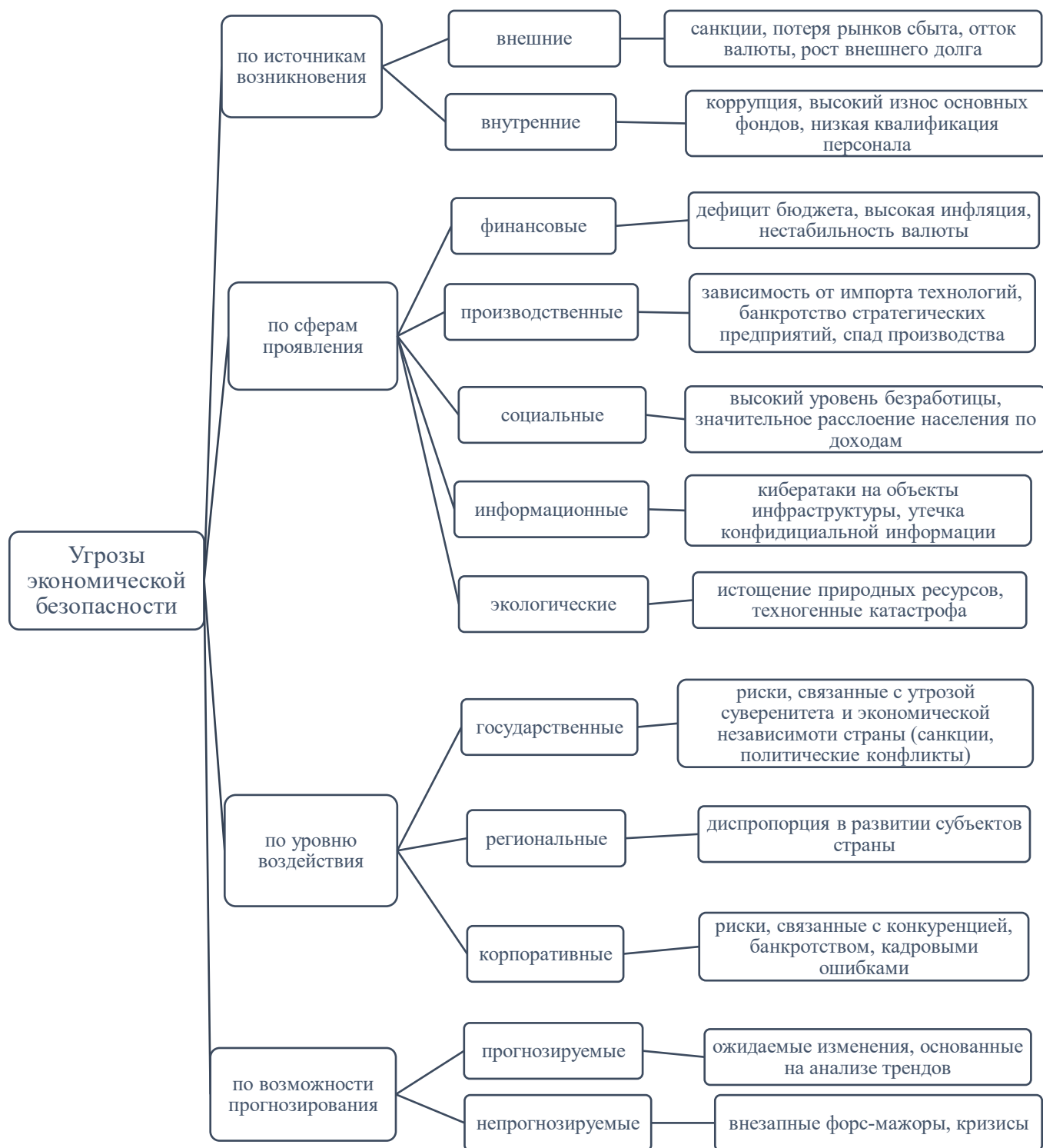


Рисунок А.1 – Виды угроз экономической безопасности [составлено автором]

Приложение Б

Таможенный контроль для обеспечения экономической безопасности

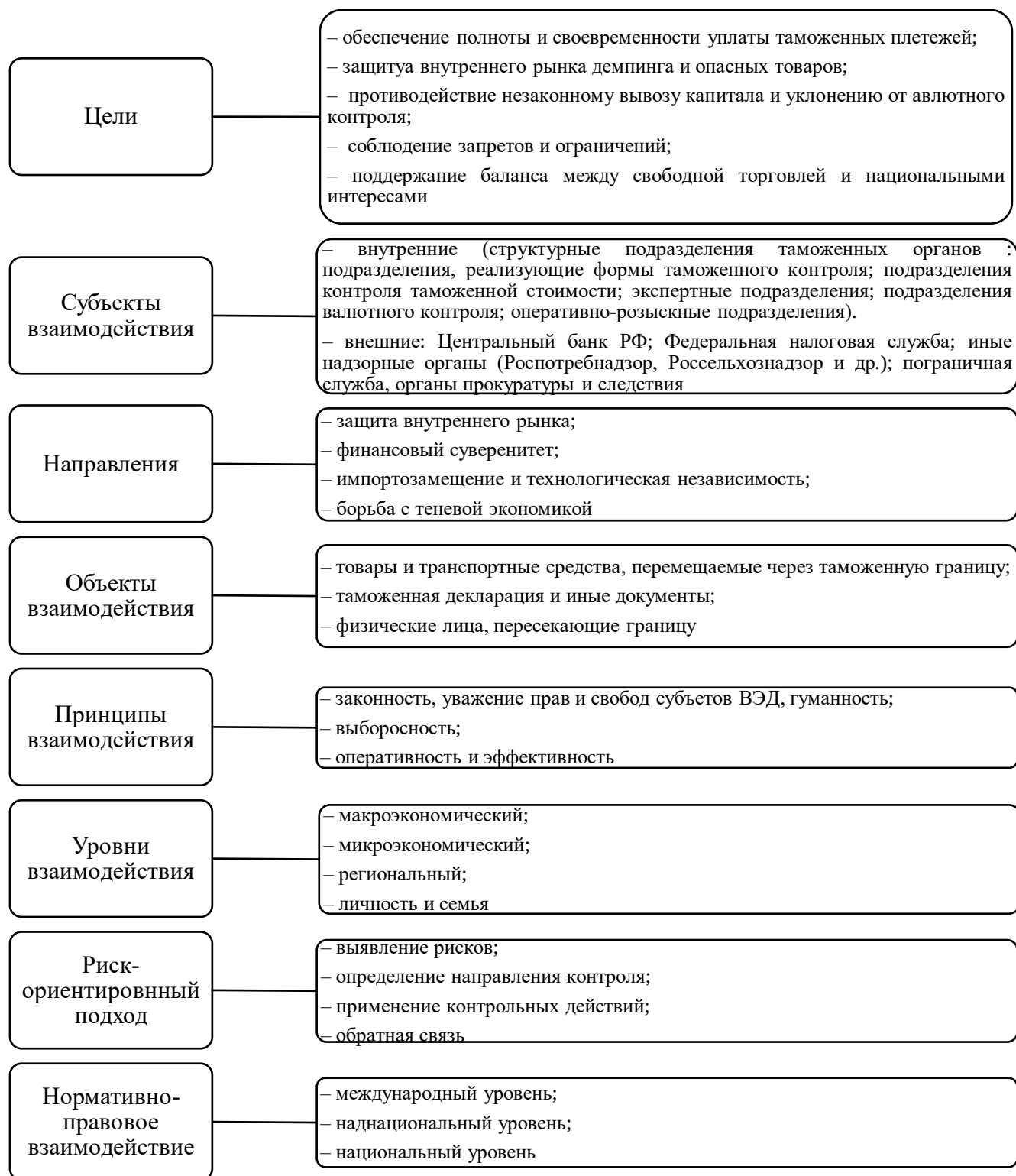


Рисунок Б.1 – Основные аспекты таможенного контроля для обеспечения экономической безопасности [составлено автором]

Приложение В

Модель взаимодействия таможенных органов для обеспечения экономической безопасности

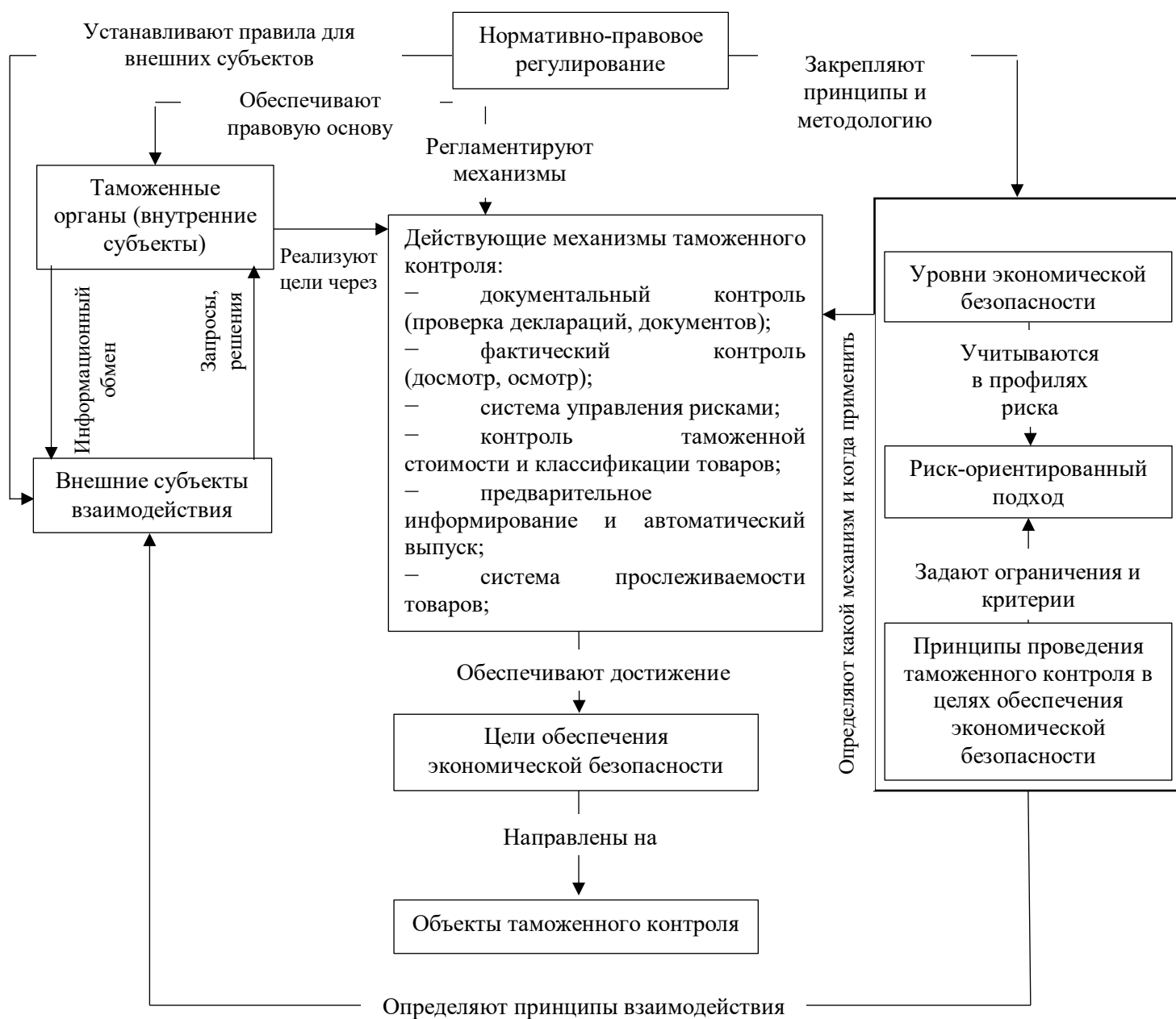


Рисунок В.1 – Модель взаимодействия таможенных органов в целях обеспечения экономической безопасности [составлено автором]

Приложение Г

Административные правонарушения

Таблица Г.1 – Виды административных правонарушений в области таможенного дела [составлено по: 5]

Правонарушения, связанные с нарушением установленных процедур, порядка совершения тех или иных действий	Правонарушения, связанные с предоставлением документов и сведений
1	2
Незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС товаров и (или) транспортных средств международной перевозки	Представление недействительных документов при совершении таможенных операций
Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров	Непредставление в таможенный орган отчетности
Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами	Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации
Нарушение режима зоны таможенного контроля	Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз и вывоз товаров на таможенную территорию / с таможенной территории ЕАЭС или РФ
Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы	Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений
Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам	
Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них	
Несоблюдение порядка таможенного транзита	
Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации	
Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа	
Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций	
Нарушение сроков временного хранения товаров	

1	2
Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами	
Несоблюдение таможенной процедуры	
Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами	
Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка	
Нарушение сроков уплаты таможенных платежей	
Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела	