

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки – Таможенное дело
Кафедра истории и философии, науки и техники

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Взаимодействие таможенных органов с ОБЭП

УДК 339.543:343.37

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Купреева Дарья Геннадьевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры истории и философии, науки и техники	Шараев Павел Сергеевич	кандидат исторических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор кафедры истории и философии, науки и техники	Трубникова Наталья Валерьевна	доктор исторических наук		

Томск - 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**



Институт социально-гуманитарных технологий
 Направление подготовки (специальность) 036401 «Таможенное дело»
 Кафедра истории и философии, науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой
 _____ Трубникова Н. В.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ
 на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Дипломной работы <small>(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)</small>

Студенту:

Группа 11911	ФИО Купреевой Дарье Геннадьевне
------------------------	---

Тема работы:

Взаимодействие таможенных органов с ОБЭП	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	06.06.2016 г.
--	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Объект исследования: деятельность государственных органов: Федеральной таможенной службы (далее – ФТС) и отдела по борьбе с экономическими преступлениями (далее – ОБЭП), обеспечивающих экономическую безопасность.</p> <p>Предмет исследования: процесс взаимодействия таможенных органов и отдела по борьбе с экономическими преступлениями МВД РФ в обеспечении экономической безопасности.</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Цель дипломной работы: обоснование значимости деятельности таможенных органов и отдела по борьбе с экономическими преступлениями МВД РФ в обеспечении экономической безопасности.</p> <p>В соответствии с целью данной работы, были поставлены следующие задачи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выявить сущность термина «экономическая безопасность» и охарактеризовать общее состояние экономической безопасности страны; 2. Определить роль таможенных органов и ОБЭП

	<p>в обеспечении экономической безопасности;</p> <p>3. Провести анализ взаимодействия;</p> <p>4. Проанализировать их деятельность за последние годы и, исходя из этого, выявить наиболее значимые экономические правонарушения;</p> <p>5. Рассмотреть всевозможные угрозы в экономической безопасности и выявить их устранение.</p> <p>Исследованию подлежат нормативные правовые документы, инструкции, статистические данные по взаимодействию указанных органов.</p>
--	---

Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Нет
---	-----

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы
(с указанием разделов)

Раздел	Консультант
1. Механизм таможенного регулирования в обеспечении экономической безопасности страны.	Шараев Павел Сергеевич, доцент кафедры истории и философии, науки и техники.
2. Взаимодействие таможенных органов с отделом по борьбе с экономическими преступлениями в процессе обеспечения экономической безопасности страны	Шараев Павел Сергеевич, доцент кафедры истории и философии, науки и техники; Абрамов Александр Анатольевич, начальник ОЭБ и ПК Томского ЛО МВД России, майор полиции.

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

Глава 1, глава 2 на русском языке.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	22.12.2015г.
---	--------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры истории и философии, науки и техники	Шараев Павел Сергеевич	кандидат исторических наук		22.12.2015г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Купреева Дарья Геннадьевна		22.12.2015г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ОТЗЫВ научного руководителя
на выпускную квалификационную работу
студента гр. 11911
Томского политехнического университета
Купрееву Дарью Геннадьевну

На тему: Взаимодействие таможенных органов с ОБЭП.

Специальность: 036401 Таможенное дело

Актуальность темы представленного исследования совершенно очевидна и не вызывает сомнений. На сегодняшний день существует целый ряд серьезных проблем в регулировании экономической деятельности, в котором активное участие принимают таможенные органы и отделы экономической безопасности и противодействия коррупции (ОЭБ и ПК) РФ. Таможенные органы играют огромную роль во внешнеэкономических отношениях России, а ОЭБ и ПК в обеспечении экономической безопасности страны в целом. Поэтому очень важно, рассмотреть их взаимодействие по предотвращению и пресечению преступлений в данной сфере.

В сложившейся ситуации таможенный контроль, осуществляемый таможенной службой РФ, так же служит делу обеспечения экономической безопасности государства. Именно так и рассматривается соискателем, выбранная для исследования, научная проблема.

Для достижения поставленных задач Д. Г. Купреева подобрала и тщательно изучила обширный круг литературы и источников по теме исследования.

К достоинствам работы можно отнести правильную постановку целей и задач и логически верно выстроенную структуру исследования. При выполнении работы соискатель проявил себя как очень грамотный, вдумчивый и дисциплинированный исследователь. Диплом, конечно, является самостоятельным законченным исследованием, отвечающим требованиям, предъявляемым к ВКР. Работа выполнена стилистически грамотно. Автор показал хорошее владение языком. Материал, представленный в исследовании, может иметь практическую значимость. Текст ВКР оформлен в соответствии с требованиями.

К недостаткам можно отнести некоторое преобладание материала теоретического и описательного характера над фактологическим. В ряде мест имеются повторы в тексте. Но эти замечания носят технический характер.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Д. Г. Купреевой удалось полностью раскрыть заявленную тему исследования, добиться выполнения поставленных целей и задач. Было продемонстрировано умение самостоятельно отбирать и анализировать материалы по теме диплома.

По календарному рейтинг-плану студент набрал 40 баллов из 40. Считаю, что выпускная квалификационная работа заслуживает оценки **«отлично»**, а студентка Купреева Д. Г. заслуживает присвоения ей квалификации «специалист» по специальности №036401 «Таможенное дело».

Руководитель выпускной квалификационной работы:

доцент кафедры истории и философии

науки и техники ИСГТ ТПУ

Шараев Павел Сергеевич.

РЕЦЕНЗИЯ
на дипломную работу

Студент	Купреева Дарья Геннадьевна
---------	----------------------------

Направление/специальность	Таможенное дело
---------------------------	-----------------

Кафедра	Истории философии науки и техники	Институт	Социально-гуманитарных технологий
---------	-----------------------------------	----------	-----------------------------------

Тема работы
Взаимодействие таможенных органов с ОБЭП

Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Рецензируемая работа содержит 2 главы

Первая глава посвящена информации об экономической безопасности как элементе национальной. Рассмотрены ее основные цели и задачи. Определено место таможенных органов и отдела по борьбе с экономическими правонарушениями, и их функций в системе органов, обеспечивающих экономическую безопасность государства.

Вторая глава представляет собой исследование работы таможенных органов по взаимодействию с ОБЭП по пресечению экономических преступлений. Приведена статистика возбужденных уголовных дел и дел по административным правонарушениям в сфере экономической безопасности, как по России, так и по Томской области.

Стоит отметить, что вторая глава диплома содержит большое количество практических материалов, касающихся взаимодействия таможенных органов с ОБЭП.

Оценка работы рецензентом в целом:

Сформулированная автором цель исследования позволяет полностью раскрыть тему дипломной работы. В ходе исследования решены все поставленные перед автором задачи. Купреевой Д.Г. обработано большое количество материала, исследование проводилось на серьезной основе, с использованием нормативно-правовых документов, локальной нормативной документации, учебных материалов и статей из ведущих периодических изданий. Весь собранный материал изложен четко, последовательно, с соблюдением внутренней логики повествования. Также в работе были применены знания, полученные в результате прохождения практики.

Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, а ее автор,

Купреева Дарья Геннадьевна

заслуживает оценки:

«Отлично»

и присуждения степени специалиста по:

специальности	036401 Таможенное дело
---------------	------------------------

Начальник ОЭБ в ПК Томского ЛО МВД России
Майор полиции

« 08 » 06 2016 г.



РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 89 с., 2 табл., 4 приложения, 41 источник.

Ключевые слова: экономическая безопасность, таможенные органы, отдел по борьбе с экономическими преступлениями, взаимодействие органов, уголовные преступления, административные правонарушения.

Объектом исследования является деятельность государственных органов: Федеральной таможенной службы (далее – ФТС) и отдела по борьбе с экономическими преступлениями (далее – ОБЭП), обеспечивающих экономическую безопасность.

Цель работы – обоснование значимости деятельности таможенных органов и отдела по борьбе с экономическими преступлениями МВД РФ в обеспечении экономической безопасности.

В процессе исследования проведен анализ взаимодействия таможенных органов и отдела по борьбе с экономической преступностью в процессе обеспечения экономической безопасности страны.

В результате исследования были выявлены проблемы в процессе взаимодействия таможенных органов с ОБЭП и предложены рекомендации по решению этих проблем, способствующие повышению эффективности деятельности данных органов.

ABSTRACT

Graduation thesis, 92 p., 2 tab., 4 application, source 41.
Key words: economic security, customs, the Department for combating economic crimes, the interaction of all bodies, criminal offences, administrative offences.
The object of study is the activity of state bodies: Federal customs service (hereinafter – FTS) and the division for combating economic crimes (hereinafter – the Department) that provides economic security.

Purpose – justification of the importance of activity of customs authorities and Department on struggle against economic crimes of the interior Ministry in ensuring economic security. During the study, the analysis of interaction of customs bodies and the Department for combating economic crime in the process of ensuring economic security of the country. The study revealed problems in the process of interaction of customs bodies with DAEC and proposed recommendations to address these problems, promote the efficiency of the activities of these bodies.

Оглавление

Введение.....	11
1. Механизм таможенного регулирования в обеспечении экономической безопасности страны.....	19
1.1. Понятие и сущность экономической безопасности России.....	19
1.2. Таможенные органы и их функции в обеспечении экономической безопасности страны.....	25
1.3. ОБЭП в системе органов, обеспечивающих экономическую безопасность государства.....	41
2. Взаимодействие таможенных органов с отделом по борьбе с экономическими преступлениями в процессе обеспечения экономической безопасности страны.....	47
2.1. Борьба таможенных органов и ОБЭП с правонарушениями в сфере экономической безопасности.....	47
2.1.1. Динамика возбужденных уголовных дел.....	47
2.1.2. Основные показатели деятельности таможенных органов в сотрудничестве с ОБЭП по линии административного производства.	74
2.2. Выявление возможных угроз в экономической безопасности и во взаимодействии таможенных органов с ОБЭП.....	84
Заключение	89
Список используемых источников.....	92
Приложение А	97
Приложение Б.....	98
Приложение В.....	99
Приложение Г	100

Введение

В современном мире существует развитая система торговых отношений между странами, причем эти отношения могут быть как легальными, то есть основываться на международных договорах, соглашениях, а могут быть и незаконными, например, контрабандные поставки. В этом случае встает вопрос о защите национальных интересов как государства в целом, так и интересов его граждан. В общем смысле, возникает проблема обеспечения национальной безопасности.

Для Российской Федерации в настоящее время основным вопросом является создание эффективной системы обеспечения экономической безопасности. Это связано со сложными отношениями с США и ЕС и реальной угрозой потери мировых рынков сбыта продукции, международных партнеров, иностранных инвесторов. Непредсказуемость поведения многих зарубежных партнёров создает внутренние риски сворачивания отечественного производства, рост социальной напряжённости и имущественного неравенства российского общества в целом.

Задача обеспечения экономической безопасности страны, стабильного экономического развития государства и общества в период сегодняшнего кризиса является актуальной для многих стран мира. В связи с этим, следует отметить, что в условиях увеличения количества внешних угроз современное экономическое положение России обуславливает чрезвычайную актуальность целенаправленной деятельности государства в сфере обеспечения экономической безопасности страны.

«Как показывает мировой опыт, обеспечение экономической безопасности — это гарантия независимости страны, условие стабильности и эффективности жизнедеятельности общества, достижения успеха. Поэтому

обеспечение экономической безопасности принадлежит к числу важнейших национальных приоритетов»¹.

Указанное совпадает с мнением Президента РФ В. В. Путина, высказанным им 4 декабря 2014 г. в очередном ежегодном послании Федеральному собранию: «Свобода для развития в экономике, социальной сфере, в гражданских инициативах — это лучший ответ как на внешние ограничения, так и на наши внутренние проблемы. И чем активнее граждане участвуют в обустройстве своей жизни, чем более они самостоятельны как экономически, так и политически, тем выше потенциал России»².

Неслучайно еще в 2000 г. в принятой Концепции национальной безопасности в Российской Федерации к числу первостепенных направлений государственной политики была отнесена защита национальных интересов страны в сфере экономики³.

Таким образом, с уверенностью можно констатировать, что экономическая безопасность занимает определяющее место в общей системе национальной безопасности.

В этой связи неслучайно министром внутренних дел Российской Федерации В. А. Колокольниковым в выступлении на расширенном заседании коллегии МВД России было обращено внимание на то, что одной из задач является обеспечение экономической безопасности страны. «Ежегодно значительная часть преступных деяний остается нераскрытой, вследствие чего потерпевшие не могут рассчитывать на восстановление своих нарушенных прав»⁴.

¹ Блохин В. В. Правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации // Научные труды. Российская академия юридических наук. Вып. 7, т. - М.: Юрист, 2014. - Т. 2. // Российская государственная библиотека. URL: <http://www.rsl.ru/ru>

² Обращение Владимира Путина с ежегодным посланием к Федеральному собранию // Российская газета. URL: <http://www.rg.ru/2014/12/04/poslanie-site.html> (дата обращения: 10.03.2015).

³ О концепции национальной безопасности РФ: указ Президента Российской Федерации от 10.01.2000 № 24. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_25677/

⁴ Текст официального выступления министра внутренних дел Российской Федерации В. А. Колокольцева на расширенном заседании коллегии МВД России. 04.03.2015 // Официальный сайт МВД России. URL: <https://mvd.ru>.

На этой же коллегии справедливо было указано Президентом РФ В. В. Путиным на то, что нужно использовать все факторы, чтобы обеспечить стабильное развитие и выйти на траекторию роста. Ключевое значение здесь имеет состояние предпринимательского климата. А он, в том числе, складывается из надежных гарантий защиты прав собственности. «Все это предъявляет повышенные требования к работе подразделений МВД, отвечающих за борьбу с преступлениями в сфере экономики... Нужно кардинально менять ситуацию, прежде всего за счет повышения качества оперативно-розыскной и уголовно-процессуальной работы, причем на всех уровнях: от районного звена до центрального аппарата, более эффективно выстраивать взаимодействие с другими правоохранительными структурами»⁵.

Актуальность темы и содержание настоящей работы состоит в том, что на сегодняшний день существует ряд проблем в регулировании экономической деятельности, в котором активное участие принимают таможенные органы и отделы экономической безопасности и противодействия коррупции (ОЭБ и ПК) РФ. Таможенные органы играют огромную роль во внешнеэкономических отношениях России, а ОЭБ и ПК в экономической безопасности страны. Поэтому очень важно, рассмотреть их взаимодействие, как они предотвращают и пресекают преступления в данной сфере.

Роль государства в обеспечении экономической безопасности состоит в проведении в жизнь законов и контроле их исполнения. Основным инструментом для осуществления этих задач является Закон о безопасности. Данный Закон определяет основные принципы и содержание деятельности по обеспечению безопасности государства во всех сферах, в том числе и экономической.

⁵ Текст официального выступления Президента России В. В. Путина на расширенном заседании коллегии МВД России. 04.03.2015 //Официальный сайт Президента России. URL:<http://www.kremlin.ru>.

Помимо Закона о безопасности важными документами, регламентирующими обеспечение экономической безопасности России, являются следующие:

1. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года. Утверждена Указом Президента РФ от 12 мая 2009 г. № 537⁶.
2. Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации. Одобрена Указом Президента РФ от 29 апреля 1996 г. № 608⁷.
3. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года. Утверждена распоряжением Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. № 1662-р.
4. Доктрина информационной безопасности Российской Федерации. Утверждена Президентом РФ 9 сентября 2000 г. № Пр-1895.
5. Военная доктрина Российской Федерации. Утверждена Указом Президента РФ от 5 февраля 2010 г. № 146.
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (до вступления в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза) и другие.

Деятельность по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации реализуется государством через систему органов государственной власти, органов местного самоуправления, в том числе посредством реализации своих полномочий правоохранительными органами. Самыми значимыми, из которых, являются таможенные органы и отдел экономической безопасности. Так как именно эти органы борются с любыми правонарушениями, касающиеся экономической безопасности страны. За счет выявленных ими преступлений осуществляется пополнение в государственный бюджет Российской Федерации.

⁶ Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс]: утв. Указом Президента РФ от 12 мая 2009 г. № 537 // Совет Безопасности РФ: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2009. - URL: <http://www.scrf.gov.ru/documents/1/99.html>

⁷ Государственная стратегия экономической безопасности [Электронный ресурс]: одобрена Указом Президента РФ от 29 апреля 1996г. №608// Совет Безопасности РФ: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2009. - URL: <http://www.scrf.gov.ru/documents/23.html>

Объектом данного исследования является деятельность государственных органов: Федеральной таможенной службы (далее – ФТС) и отдела по борьбе с экономическими преступлениями (далее – ОБЭП), обеспечивающих экономическую безопасность.

Предметом является процесс взаимодействия таможенных органов и отдела по борьбе с экономическими преступлениями МВД РФ в обеспечении экономической безопасности.

Исходя из этого, **целью** данной работы является обоснование значимости деятельности таможенных органов и отдела по борьбе с экономическими преступлениями МВД РФ в обеспечении экономической безопасности.

Для достижения цели сформулированы следующие **задачи**:

6. Выявить сущность термина «экономическая безопасность» и охарактеризовать общее состояние экономической безопасности страны;
7. Определить роль таможенных органов и ОБЭП в обеспечении экономической безопасности;
8. Провести анализ взаимодействия;
9. Проанализировать их деятельность за последние годы и, исходя из этого, выявить наиболее значимые экономические правонарушения;
10. Рассмотреть всевозможные угрозы в экономической безопасности и выявить их устранение.

Быстрый переход России на новый уровень интеграции стал толчком к возникновению новых угроз экономической безопасности и безопасности жизни граждан. Поэтому необходимо исследовать область деятельности ОБЭП и, в первую очередь, таможенных органов России как первоочередного элемента защиты страны от внешних и внутренних экономических угроз. И проследить за динамикой возбужденных дел, касающихся данной сферы.

Историография проблемы. Освещению общетеоретических вопросов по теме исследования уже уделено много внимания в научной и

прикладной литературе. А вот исследований именно взаимодействия таможенных органов с отделом по борьбе с экономической преступностью проведено очень мало. Так, Проскурин С.А. в своей книге «Национальная безопасность страны. Сущность, структура, пути укрепления»⁸ отметил важность места экономической безопасности в системе общенациональных интересов и пути решения проблем обеспечения экономической безопасности страны. Монографии Ващекина Н. П., Дзлиева М. И., Урсула А. Д.⁹ посвящены анализу обеспечения экономической безопасности РФ, рассмотрен широкий круг проблем, связанных с разработкой концептуальных основ обеспечения безопасности и стабильности государства. В научных трудах Козловского А. Ю.¹⁰ описана деятельность таможенных органов по пресечению преступлений, которые относятся к их компетенции, в экономической сфере.

Здесь же стоит отметить обширную законодательную базу, устанавливающую цели и задачи обеспечения экономической безопасности, определяющую основные показатели и современные угрозы и риски. В первую очередь, это Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года¹¹ и Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации¹², в которой подробно описаны параметры состояния экономики, угрозы экономической безопасности РФ.

Говоря о взаимодействии исследуемых органов, нужно сказать, что деятельность их работы подробно освещена на сайте Федеральной

⁸Проскурин С.А. Национальная безопасность страны. Сущность, структура, пути укрепления. Знание, 2001. 43 с.

⁹Ващекин Н. П., Дзлиев М. И., Урсул А. Д. Безопасность и устойчивое развитие России: Монография. М.: МГУК, 1998, 446 с.

¹⁰Козловский А.Ю. Актуальные проблемы организации борьбы таможенных органов Российской Федерации с преступлениями, отнесенными к их компетенции // Научные труды. Российская академия юридических наук. Вып. 7, В 2 т. - М.: Юрист, 2007. - Т. 2. – С. 27-41

¹¹Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс]: утв. Указом Президента РФ от 12 мая 2009 г. № 537 // Совет Безопасности РФ: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2009. - URL: <http://www.scrf.gov.ru/documents/1/99.html>

¹²Совет Безопасности РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт / Совет Безопасности РФ. – Электрон.дан. – 2005. – URL: <http://www.scrf.gov.ru/>

таможенной службы¹³. Где приведены примеры совместной работы, показана статистика возбуждения уголовных и административных дел.

В отношении роли таможенных органов и их деятельности по обеспечению экономической безопасности установлены функции: обеспечение соблюдения запретов и ограничений, прав и законных интересов лиц в области таможенного дела; выявление, предупреждение и пресечение правонарушений; обеспечение мер по защите жизни и здоровья человека¹⁴. Влияние угроз экономической безопасности на деятельность правоохранительных органов, в том числе таможенных и ОБЭП, рассматривается в незначительной степени.

В итоге аналитический обзор показывает, что состояние разработанности взаимодействия таможенных органов с ОБЭП находится на недостаточном уровне. Именно поэтому, **научная новизна** моего исследования заключается в сопоставлении деятельности таможенных органов с ОБЭП в области обеспечения экономической безопасности страны.

Методологической основой данной работы являются:

1. Исторический метод, позволяющий рассмотреть историю развития экономической безопасности, как элемента национальной безопасности и ее состояние в данное время;
2. Структурно-функциональный метод, посредством которого были изучены функции и задачи таможенных органов и отдела по борьбе с экономическими преступлениями, касающиеся экономической безопасности;
3. Системный анализ, с помощью которого была исследована взаимосвязь таможенных органов с отделом по борьбе с экономическими

¹³ Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс]: официальный сайт / Федеральная таможенная служба. – Электрон.дан. - 2004. - URL: <http://www.customs.ru/>

¹⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 нояб. 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 10.10.2010 г.) // Гарант: информ.-правовое обеспечение. URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev

преступлениями в процессе обеспечения экономической безопасности страны.

Практическая значимость дипломной работы заключается в более детальном рассмотрении взаимодействия таможенных органов с ОБЭП по пресечению и устранению правонарушений в обеспечении экономической безопасности страны. Собранная информация, выводы и рекомендации автора могут быть использованы в научной, учебной и преподавательской деятельности в области таможенного дела, а также в сфере экономической безопасности.

Структура ВКР подчинена целям и задачам исследования. Диплом состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и литературы, и приложений.

Во введении обозначены цели и задачи исследования, актуальность темы, практическая значимость. Также показаны методы исследования и историография проблемы.

В первой главе рассмотрена информация о структуре экономической безопасности как элемента национальной, ее основных целях и задачах. Определено место таможенных органов и отдела по борьбе с экономическими правонарушениями, и их функций в системе органов, обеспечивающих экономическую безопасность государства.

Вторая глава является практической частью дипломной работы и включает исследование работы таможенных органов во взаимодействии с ОБЭП по пресечению экономических преступлений. Приведена статистика возбужденных уголовных дел и дел по административным правонарушениям в сфере экономической безопасности, как по России, так и по Томской области. Также в данной главе рассмотрены угрозы, возникающие в таможенных органах, которые негативно влияют на обеспечение экономической безопасности. Представлены меры, касающиеся таможенных органов, по улучшению экономической безопасности страны.

В заключении кратко приведены результаты работы, подтверждающие актуальность выбранной темы – значимость таможенных органов и отдела экономической безопасности и противодействия коррупции (ОЭБ и ПК) РФ в регулировании экономической деятельности.

1. Механизм таможенного регулирования в обеспечении экономической безопасности страны.

1.1. Понятие и сущность экономической безопасности России.

«Экономическая безопасность – это, прежде всего, часть общей системы национальной безопасности государства, а также важная качественная характеристика экономической системы страны. Она неразрывно связана с такими понятиями, как обеспечение обороноспособности, поддержание социального мира в обществе, защита от экологических бедствий. Проще говоря, экономическая безопасность затрагивает большинство аспектов жизни государства, социума, экономики»¹⁵.

«Сама экономическая безопасность имеет достаточно непростую внутреннюю структуру. Следует выделить три ее наиболее значимых элемента:

- 1) **экономическая независимость** (в условиях нынешнего международного разделения труда экономическая независимость означает контроль государства над национальными ресурсами, достижение высокого уровня качества продукции, который обеспечит конкурентоспособность страны и позволит ему на равне с другими странами принимать участие в мировой торговле, кооперационных связях и обмене научно-техническими достижениями);

¹⁵ Словарь терминов МЧС [Электронный ресурс] // Академик: словари и энциклопедии. – Электрон.дан. – [Б.м.], 2010. – URL: <http://dic.academic.ru/contents.nsf/emergency/>

- 2) **стабильность и устойчивость национальной экономики** (данный элемент представляет собой защиту собственности во всех ее формах, образование надежных условий и гарантий для предпринимательской деятельности, а также удержание факторов, которые способны повлиять на стабилизацию ситуации);
- 3) **способность к саморазвитию и прогрессу** (создание благоприятного климата для инвестиций и инноваций, постоянная модернизация производства, повышение профессионального образовательного и общекультурного уровня работников становятся неотъемлемыми и обязательными условиями устойчивости и самосохранения национальной экономики)»¹⁶.

Обобщая вышесказанное, можно говорить о том, что экономическая безопасность является набором условий и факторов, которые обеспечивают высокие условия жизнедеятельности индивида, военно-политическую и социально-экономическую стабильность общества и государства, противостояние влиянию внешних и внутренних угроз. Являясь материальной основой национальной безопасности, экономическая безопасность является и гарантом независимости страны.

На данный момент проблемами экономической безопасности занимаются не только представители военной науки, социологи, политологи, экономисты, но также представители других наук, занимающихся исследованием структурных и функциональных составляющих общей системы национальной безопасности. Это экологи, биологи, юристы, демографы, историки и др. Поэтому спектр подходов к формированию понятия экономической безопасности предельно широк – более двадцати различных подходов, что свидетельствует, во-первых, об актуальности проблемы, во-вторых, об отсутствии четко выработанного понимания сути

¹⁶ Проскурин С.А. Национальная безопасность страны. Сущность, структура, пути укрепления. - М.: Знание, 2001. – 43 с.

феномена экономической безопасности, в-третьих, о несовершенстве существующей законодательной базы в данной сфере.

«Несмотря на различие взглядов на сущность понятия экономической безопасности, ученые все же пришли к согласию в трактовке цели экономической безопасности, которая сводится к недопущению нерационального по социально-экономическим, политическим и национальным критериям использования природных и трудовых ресурсов, их перераспределения в пользу конкурирующих стран.

Очевидно, что весьма ответственна роль науки в разработке основных стратегий по борьбе с угрозами как экономической в отдельности, так и национальной безопасности в целом. Интенсивные исследования в области экономической безопасности России начались с создания Межведомственной комиссии Совета безопасности по экономической безопасности (от 3 июня 1992 г.), хотя проблемам, сопряженным с этим понятием, были посвящены многочисленные исследования российских экономистов, социологов, политологов и исследователей в области ряда смежных дисциплин. С распадом СССР старая концептуальная основа защиты национально-государственных интересов уже не могла соответствовать новым представлениям о структуре национальной безопасности, поэтому начала складываться *Концепция национальной безопасности* нового суверенного государства»¹⁷.

«Так в 1992 г. был принят закон РФ «О безопасности», который и определил базовые понятия и элементы национальной безопасности в целом. В данном документе сформулированы понятия безопасности, жизненно важных интересов, выявлены основные объекты безопасности, такие как личность, общество, государство.

В законе сказано, что безопасность обеспечивается проведением единой государственной политики в этой области, системой мер

¹⁷ Паначев В. Ю. Противоречия как источник угроз финансовой безопасности региона//Научные труды. 2010. – URL: <http://www.dslib.net>

экономического, политического, организационного и иного характера, адекватно отражающих угрозы жизненно важным интересам личности, общества, государства в целом»¹⁸.

Но, учитывая условия глобализации процессов мирового развития, интеграции политических и социально-экономических отношений, которые формируют все новые и новые угрозы для развития личности, общества и государства, Россия намерено перешла к новой государственной политике в области национальной безопасности. 12 мая 2009 года Президент РФ подписал Указ № 537 об утверждении Стратегии национальной безопасности РФ до 2020 года.

Стратегия национальной безопасности Российской Федерации - установленная система стратегических ориентиров, задач и мер в области внутренней и внешней политики, определяющих уровень безопасности и устойчивого развития государства, общества и личности на долгосрочную перспективу.

Осуществление стратегии национальной безопасности призвано стать активизирующим фактором укрепления обороны страны, государственной безопасности и общественного правопорядка, социально-экономического развития, обеспечения политической стабильности в обществе, повышения конкурентоспособности и статуса Российской Федерации на международном уровне.

Цель, которую преследует стратегия национальной безопасности России, заключается в создании надежной среды для реализации конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, благоприятных условий для осуществления устойчивого развития страны, а также в сохранении территориальной неприкосновенности и суверенитета государства.

¹⁸ Служба внешней разведки РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт//Закон РФ от 5 марта 1992г. №2446-1 «О безопасности» – Электрон.дан. – 2005. – URL: http://svr.gov.ru/svr_today/doc04.htm

«В Стратегии также рассмотрена цель обеспечения экономической безопасности - обеспечение такого развития экономики, при котором были бы обеспечены приемлемые условия для жизни и развития личности, социально-экономической и военно-политической стабильности общества и сохранения целостности государства, успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз. Государственная стратегия экономической безопасности России должна быть ориентирована, прежде всего, на поддержание достаточного уровня производственного, научно-технического потенциала, недопущение снижения уровня жизни населения до пороговых, предельных значений, способного вызвать социальную напряженность, предотвращение конфликтов между отдельными слоями и группами населения, отдельными нациями и народностями»¹⁹.

«Изучение вопроса о сущности экономической безопасности предполагает рассмотрение следующих ключевых понятий:

1. Объекты экономической безопасности. Ими выступают как экономическая система в целом, так и ее составляющие: природные богатства, производственные и непроизводственные фонды, недвижимость, финансовые ресурсы, хозяйственные структуры, семья, отдельная личность и др.
2. Субъекты экономической безопасности. Ими выступают: государство и его институты, законодательные структуры, предприятия и фирмы как государственного так и частного сектора экономики.
3. Угрозы экономической безопасности — это явления и процессы, оказывающие негативное воздействие на хозяйство страны, ущемляющие экономические интересы личности, общества и государства»²⁰.

«Основными угрозами, затрагивающими, прежде всего внутриэкономическую среду страны, являются:

¹⁹ Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс]: утв. Указом Президента РФ от 12 мая 2009 г. № 537 // Совет Безопасности РФ: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2009. - URL: <http://www.scrf.gov.ru/documents/1/99.html>

²⁰ Словарь терминов МЧС [Электронный ресурс] // Академик: словари и энциклопедии. – Электрон.дан. – [Б.м.], 2010. – URL: <http://dic.academic.ru/contents.nsf/emergency/>

- все большее сосредоточение национальных богатств в собственности криминалитета;
- усиление криминализации различных секторов рынка;
- близкое к криминальному искажение процессов приватизации с противоправным участием должностных лиц;
- мошенничество в кредитно-финансовой сфере;
- просчеты в управлении государственной собственностью;
- непоследовательный и противоречивый характер налоговой политики государства;
- коммерциализация средств массовой информации на фоне слабого законодательного обеспечения;
- противоречивость и уязвимость законодательной базы, создающие трудности даже для юристов-профессионалов;
- отсутствие надлежащей уголовно-правовой защиты правомерного предпринимательства;
- расширение криминального бизнеса (нарко-, и порно-бизнес, торговля оружием и т. п.);
- нестабильность в правовой и правоохранительной сферах;
- коррупция и организованная преступность;
- недостаточная роль государства в защите интересов субъектов экономики»²¹.

«Отмечается также наличие внешних экономических факторов, совокупное действие которых формирует один из фундаментальных источников угроз экономической безопасности:

- значительная внешняя задолженность;
- отсутствие целостной нормативной базы регулирования внешнеэкономической деятельности;
- зависимость от импорта;

²¹ Ващекин Н. П., Дзлиев М. И., Урсул А. Д. Безопасность и устойчивое развитие России: Монография. М.: МГУК, 1998, 346 с.

- неразвитость инфраструктуры поддержки отечественного экспорта;
- утрата освоенных рынков сбыта;
- утечка интеллектуальной собственности и кадров за рубеж;
- вывоз за рубеж валюты и сырья и другое»²².

Нужно выделить еще одну немаловажную угрозу, влияющую на экономическую безопасность страны – слабая информационная оснащенность руководящих структур о состоянии дел в России. Исходя из этого, для повышения экономической безопасности необходимы усилия соответствующих федеральных, региональных и муниципальных органов.

Делая общий вывод, можно сказать, что экономическая безопасность – это неотъемлемая часть экономической системы, которая является важным элементом в развитии народного хозяйства, предприятия, общества и т.д. Экономическая безопасность является наиболее важной частью структуры национальной безопасности страны. И, в большей степени, выполнение важнейших задач по обеспечению экономической безопасности государства возложено на таможенные органы Российской Федерации.

1.2. Таможенные органы и их функции в обеспечении экономической безопасности страны.

Состояние экономической безопасности государства, несомненно, имеет важнейшее значение в процессе его функционирования. Для нормального функционирования государству необходимы активный и стабильный экономический рост, ответственное использование национальных финансов, национальных ресурсов и прежде всего защита экономических интересов в рамках международного сотрудничества. Обеспечить экономическую безопасность страны – означает гарантировать ей независимость, условия стабильности и эффективной жизнедеятельности общества. Так как экономика представляет собой одну из жизненно важных

²² Паначев В. Ю. Противоречия как источник угроз финансовой безопасности региона//Научные труды. 2010. – URL: <http://www.dslib.net>

сторон государства, она требует оценки ее жизнеспособности и устойчивости при возможных как внутренних, так и внешних угрозах. Важнейшее место среди федеральных органов исполнительной власти, которые осуществляют регулирование внешнеэкономической деятельности государства и выполняют функции обеспечения экономической безопасности страны, занимают таможенные органы.

Роль таможенных органов в обеспечении безопасности растет из года в год, что обусловлено складывающейся геополитической ситуацией, которые возникают экономическими и политическими проблемами как внутри государства, так и на международном уровне и, как следствие, появлением новых угроз и рисков.

Федеральная таможенная служба Российской Федерации осуществляет непосредственное руководство таможенным делом в РФ и в рамках своей компетенции выполняет следующие возложенные на нее задачи:

- участвует в разработке и реализует таможенную политику РФ;
- обеспечивает экономическую безопасность, единство таможенной территории РФ и защиту экономических интересов государства;
- совершенствует средства таможенного регулирования хозяйственной деятельности и законодательства по таможенному делу;
- обеспечивает участие РФ в международном сотрудничестве по таможенным вопросам.

Таможенная служба Российской Федерации в современных условиях содействует реализации интересов страны в сфере внешней торговли, развитию отечественного производства, предотвращает угрозы безопасности Российской Федерации, административные правонарушения и преступления, обеспечивает пополнение доходной части федерального бюджета.

«Основным в деятельности таможенных органов является осуществление своих функций и полномочий в сфере организации перемещения товаров через таможенную границу, таможенного оформления,

помещения товаров под определенные таможенные режимы, осуществления специальных таможенных процедур, взимания таможенных платежей.

В качестве правоохранительных органов таможенные органы защищают экономический суверенитет и экономическую безопасность Российской Федерации, права и законные интересы физических и юридических лиц. Таможенные органы ведут борьбу с преступлениями и административными правонарушениями в сфере таможенного дела.

Однако приоритетной задачей таможенных органов является обеспечение экономической безопасности государства как важнейшей составляющей национальной безопасности. Таможенное дело, таможенная политика находятся в прямой зависимости от экономических интересов государства, обеспечивая реализацию государственной экономической и торговой политики. Таможенная политика направлена на использование таможенно-тарифного механизма регулирования внешнеэкономической деятельности, решение задач защиты национальной экономики и обеспечение ее безопасности, а также пополнение государственного бюджета»²³. Важную экономическую сущность таможни выразил ученый России XIX века С. Никольский: "Таможни учреждаются с весьма важною для государства целью - с целью покровительства тем промышленностям государства, которые вследствие различных условий стоят ниже других по развитию, но развитие и процветание которых для государства в высшей степени важно. Это одна цель. Вторая же цель та, чтобы в этих местах, учрежденных на границах государства, все товары, ввозимые в государство и вывозимые из него, осматривались, и те, которые обложены известною пошлиной, платили эту последнюю в пользу государства...".

«Учитывая положения Стратегии национальной безопасности, ФТС России разработала Стратегию Федеральной таможенной службы до 2020

²³ Мильшин Ю.Н., Алексеева Т.С. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности в Российской Федерации: монография. Барнаул, 2010.

года (утв. Приказом ФТС России от 27.07.2009 № 1333). Ключевые направления деятельности ФТС России в сфере обеспечения экономической безопасности Российской Федерации - развитие системы таможенного контроля как наиболее действенного инструмента, обеспечивающего полное соблюдение установленного порядка трансграничного механизма оборота товаров и транспортных средств в рамках единого государственного механизма реагирования на угрозы национальной безопасности, а также дальнейшее совершенствование правоохранительной деятельности таможенных органов.

Борьба с таможенными правонарушениями составляет важнейшую часть функции таможенных служб по обеспечению экономической безопасности государства. Криминализация внешнеэкономической деятельности продолжает оставаться негативным фактором, несущим в себе значительную угрозу национальной безопасности государства»²⁴.

Все средства и методы, с помощью которых таможенные органы обеспечивают экономическую безопасность государства и защищают его экономические интересы, разделяют на две группы:

- средства правового регулирования и методы правоохранительной деятельности
- средства и методы экономического регулирования внешнеторговых отношений государства.

В первом случае таможенные органы прибегают к таким мерам, как санкции, правовое принуждение, меры защиты в соответствии с действующим законодательством, пользуясь властными полномочиями, которые позволяют защищать страну от попыток нарушения законности.

Остановлюсь подробнее на методах экономического регулирования. К ним относят тарифное и нетарифное регулирование.

²⁴ Стратегия Федеральной таможенной службы до 2020г. [Электронный ресурс]: утв. Указом ФТС РФ от 27.07.2009 г. № 1333 // ФТС РФ: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2004. - URL: http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article

Тарифное регулирование включает в себя введение таможенных тарифов и пошлин. В Законе РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. N 5003-I таможенным тарифом называют свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), которые применяются к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации, и систематизированы в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

К основным функциям таможенного тарифа относятся:

- защита отечественных производителей от иностранной конкуренции;
- служит источником поступления средств в федеральный бюджет страны;
- является одним из средств эффективного продвижения национальных товаров на зарубежный рынок.

Оформлен таможенный тариф в виде таблиц. Ставками таможенного тарифа являются ставки, которые начисляются на товар в зависимости от торгового статуса отдельных стран. Выделяются в таможенном тарифе четыре вида ставок: конвенционные, преференциальные, автономные и беспошлинный ввоз.

Конвенционные или договорные ставки – это ставки на основе двустороннего либо многостороннего соглашения. Их применяют в рамках режима наибольшего благоприятствования, соглашений о Таможенном союзе, ГАТТ-ВТО.

Преференциальные ставки таможенного тарифа применяют к товарам, ввезенным из наименее развитых и развивающихся стран.

Автономные ставки применяются в одностороннем порядке органами государственной власти, зачастую имеют максимальный уровень.

Используются в отношении стран, с которыми отсутствуют торговые соглашения²⁵.

Беспошлинным ввозом является ввоз товаров по нулевым ставкам таможенного тарифа.

Что касается таможенной пошлины – это обязательный платеж, который взимается таможенными органами при экспорте и импорте товаров и является условием экспорта и импорта. В обеспечении экономической безопасности страны таможенные пошлины имеют непосредственное значение и выполняют ряд функций.

Во-первых, к одной из основных функций таможенных пошлин несомненно относится фискальная. В отличие от большинства развитых стран в Российской Федерации таможенные пошлины составляют одну из важнейших статей доходной части государственного бюджета.

Также выделяют протекционистскую функцию таможенных пошлин. Здесь речь идет об импортных таможенных пошлинах. С помощью них государство защищает отечественных производителей от нежелательной конкуренции со стороны зарубежных товаров.

Еще одной функцией таможенных пошлин является балансирующая. С помощью экспортных пошлин предотвращается вывоз товаров, внутренние цены которых по тем или иным причинам ниже мировых. Вследствие этого отечественные производители стараются улучшать качество своих товаров, чтобы на отечественном рынке они имели достаточную конкурентоспособность, что положительно влияет и на экономику страны в целом.

Рассмотрим второй метод экономического регулирования, применяемый таможенными органами – нетарифное регулирование. Нетарифные методы – совокупность мер государственного контроля,

²⁵ Мильшин Ю.Н., Алексеева Т.С. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности в Российской Федерации: монография. Барнаул, 2010г.

выражающихся в ограничениях вывоза и ввоза товаров и транспортных средств, в целях защиты экономических интересов страны и обеспечения ее национальной безопасности. В соответствии с классификацией Европейской экономической комиссией ООН нетарифные методы подразделяются на 3 основные группы:

1. Меры прямого ограничения (квотирование, лицензирование, специальные защитные меры);
2. Таможенные и административные формальности (сертификация, ветеринарный надзор, карантинный фитосанитарный контроль, санитарноэпидемиологический контроль);
3. Прочие нетарифные методы (валютный контроль)²⁶.

Самая распространенная мера нетарифных ограничений – это количественные и качественные ограничения импорта и экспорта. Одной из мер такого ограничения является мера установления квот, т.е. ограничение в количестве или стоимостном выражении объема продукции, разрешенной к импорту или экспорту за определенный период.

Квотирование осуществляется государством при помощи лицензий на ввоз и вывоз ограниченного объема, которые выдаются Правительством РФ ежегодно.

Существуют различные виды квот:

- Глобальные квоты – устанавливают размер общего ввоза конкретного товара, который не распределен между поставщиками.
- Индивидуальные квоты – распределяются пропорционально доле каждого поставщика за базовый период при помощи двустороннего согласования.
- Тарифные квоты – определяют преференциальный ввоз определенного количества товара по сниженным ставкам или

²⁶ Мильшин Ю.Н., Алексеева Т.С. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности в Российской Федерации: монография. Барнаул, 2010г.

беспошлинно. Товары, превышающие тарифную квоту, облагаются обычными пошлинами.

- Сезонные квоты – устанавливаются в определенный период календарного года. Чаще всего данный вид квот устанавливают на сельскохозяйственную продукцию.

Квотирование гарантирует ограничение ввоза продукции из третьих стран до определенной величины. Преимуществом данной меры является поддержка отечественных предприятий, путем применения выборочного распределения квот государством.

Еще одной распространенной формой нетарифных ограничений является лицензирование. Под ним понимается государственное регулирование экспорта и импорта путем выдачи компетентными органами специальных разрешений – лицензий для количественного регулирования торговли и контроля оборота товаров. Осуществляется лицензирование в следующих случаях:

- 1) введение временных количественных ограничений на экспорт или импорт конкретных видов товаров;
- 2) реализация разрешительного порядка экспорта или импорта конкретных видов товаров, оказывающих неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, здоровье или жизнь животных и растений, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду;
- 3) предоставление исключительного права на экспорт или импорт отдельных видов товаров;
- 4) выполнение международных обязательств.

При отсутствии лицензии таможенные органы вправе отказать в выпуске товаров.

К мерам прямого ограничения относят, как уже было сказано, специальные защитные меры. Таможенные органы применяют данные меры

с целью защиты экономических интересов отечественных производителей в связи с возросшим импортом, субсидируемым импортом и демпинговым импортом. В данную группу защитных мер включают: специальные пошлины, антидемпинговые пошлины и компенсационные пошлины.

Специальные пошлины применяют при возможной угрозе причинения серьезного ущерба отдельной отрасли экономики в случаях ввоза товаров в возросших количествах. Срок действия такой меры устанавливается до момента полного устранения негативного влияния на экономику государства и не может превышать 4 лет со дня начала ее применения.

Антидемпинговые пошлины применяют к товарам, которые являются предметом демпингового импорта, если установлено, что ввоз таких товаров причиняет материальный ущерб или создает угрозу отдельной отрасли экономики государства. Максимальный период действия антидемпинговых пошлин не может превышать 5 лет со дня начала ее применения.

Компенсационные пошлины применяют к ввозимым товарам, при вывозе, производстве или транспортировке которых применялась специфическая субсидия иностранного государства, когда по результатам проведенного расследования было установлено, что ввоз данного товара негативно влияет на экономику государства. Период действия таких мер не может превышать 5 лет со дня начала ее применения²⁷.

Необходимо отметить, что антидемпинговые, компенсационные и специальные пошлины взимаются таможенными органами независимо от ввозных таможенных пошлин.

В целом, установление тарифных и нетарифных мер является составляющей действий, которые обеспечивают экономическую безопасность, а реализация таможенного дела относится к процедурам, обеспечивающим таможенную безопасность государства.

²⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 нояб. 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 10.10.2010 г.) // Гарант: информ.-правовое обеспечение. URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev

Из всего вышесказанного, можно сказать, что роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России велика. Таможенное регулирование, применяемое таможенными органами в целях обеспечения экономической безопасности государства в области внешнеэкономической деятельности, включает в себя целый комплекс экономических, правовых, организационных и иных мероприятий, а также программ, применяемых с целью оптимизации процессов развития, обеспечения защиты экономических интересов государства и обеспечения эффективности внешнеторговых связей.

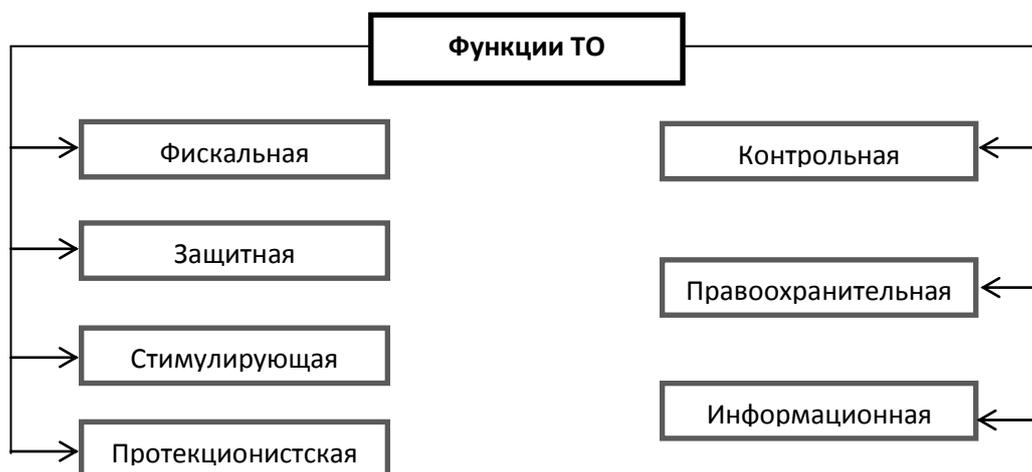
В последнее десятилетие роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности государства значительно возросла. Комплексный характер таможенного дела предопределяет многоаспектность функций таможенных органов РФ. Основные из них закреплены в федеральном законе от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации". «Все функции прямо или косвенно направлены на обеспечение экономической безопасности.

- 1) осуществление таможенного оформления и таможенного контроля, создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу;
- 2) взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, контроль правильности исчисления и своевременности уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принятие мер по их принудительному взысканию;
- 3) обеспечение соблюдения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- 4) обеспечение соблюдения установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными

- договорами Российской Федерации запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;
- 5) обеспечение в пределах своей компетенции защиты прав интеллектуальной собственности;
 - 6) борьба с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела, пресечение незаконного оборота через таможенную границу наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, объектов интеллектуальной собственности, других товаров, а также оказание содействия в борьбе с международным терроризмом и пресечение незаконного вмешательства в аэропортах Российской Федерации в деятельность международной гражданской авиации;
 - 7) осуществление в пределах своей компетенции валютного контроля операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу;
 - 8) ведение таможенной статистики внешней торговли;
 - 9) обеспечение выполнения международных обязательств Российской Федерации в части, касающейся таможенного дела, сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;
 - 10) осуществление информирования и консультирования в области таможенного дела, обеспечение в установленном порядке государственных органов, организаций и граждан информацией по таможенным вопросам;

11) проведение научно-исследовательской работы в области таможенного дела»²⁸.

С учетом вышеперечисленных функций таможенных органов по обеспечению экономической безопасности можно представить следующим образом:



Фискальная функция – наполнение доходной части федерального бюджета, осуществляется, в том числе за счет взимания таможенных сборов, таможенных пошлин, налогов. Роль таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета постоянно растет. По итогам 2014 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 7 100,6 млрд. рублей, что на 535,2 млрд. рублей (или на 8,2%) больше, чем в 2013 году. В том числе: за счет НДС – 1 631,0 млрд. руб.; ввозных таможенных пошлин–568,1млрд. руб.; вывозных пошлин – 4637,1 млрд. руб.; акцизов при ввозе товаров – 60,1 млрд. руб.; таможенных пошлин, налогов, уплачиваемых физическими лицами – 24,4 млрд. руб.; таможенных сборов – 16,4 млрд. руб.; утилизационных сборов - 43,7 млрд. руб.

²⁸ Козловский А.Ю. Актуальные проблемы организации борьбы таможенных органов Российской Федерации с преступлениями, отнесенными к их компетенции // Научные труды. Российская академия юридических наук. Вып. 7, В 2 т. - М.: Юрист, 2007. - Т. 2. – С. 27-41

За три квартала 2015г. сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 3637,9 млрд. руб.

«В настоящее время акценты таможенного контроля постепенно смещаются на этап после выпуска товаров. Создаются условия, исключающие использование разнообразных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых осуществляется таможенными органами»²⁹.

Защитная функция – таможенные органы предотвращают и восполняют экономический ущерб отечественным предприятиям, нанесённый демпинговыми продажами импортных товаров или товаров, при производстве которых зарубежному экспортёру предоставлялись государственные субсидии. В качестве инструмента защиты выступают компенсационные, специальные и антидемпинговые пошлины. Так, например, специальная пошлина в размере 8 % таможенной стоимости взимается на трубы большого диаметра (наружным диаметром более 508 мм), ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в таможенном режиме выпуска для внутреннего потребления. Установлена сроком на 5 лет антидемпинговая пошлина, в отношении машиностроительного крепежа (болты и гайки), изготавливаемого определёнными методами.

Стимулирующая функция – таможенные органы стимулируют приток импортных товаров путем применения заниженных ставок пошлин. В отдельных случаях таможенные пошлины на ввоз товаров могут вообще не устанавливаться. Так, в настоящее время ставки импортных пошлин на ввоз технологического оборудования, включая комплектующие и запасные части, равны нулю по многим позициям.

²⁹ Мацаков В.А. Конституционно-правовое регулирование деятельности таможенных органов в системе обеспечения национальной безопасности Российской Федерации: канд. юрид. наук / Мацаков В.А. - М. – 2006. – 160 с.

Протекционистская функция – таможенные органы защищают отечественного производителя от иностранной конкуренции при помощи взимания высоких ставок импортных пошлин, примером является защита российского автопрома.

Контрольная функция – таможенные органы обеспечивают соблюдение участниками внешнеэкономической деятельности установленных запретов и ограничений; осуществляют валютный контроль, таможенный контроль, контроль защиты прав интеллектуальной собственности.

ФТС России для создания более лучших условий для ведения внешнеэкономической деятельности, создания благоприятного инвестиционного климата в Российской Федерации постоянно совершенствует таможенное администрирование.

Для большего развития экономической безопасности продолжается работа по развитию системы управления рисками в соответствии с международными стандартами риск - менеджмента, повышению автоматизации процесса управления рисками, обеспечению выявления рисков по всем направлениям таможенного контроля при совершении различных таможенных операций.

«Формированию единых подходов к применению системы управления рисками в таможенных органах способствовало утверждение решением коллегии ФТС России 29 мая 2014 года Концепции управления рисками в таможенных органах Российской Федерации (приказ ФТС России от 18 июля 2014 г. № 1385). В соответствии с данной концепцией определены основные стратегические цели применения системы управления рисками, которыми являются обеспечение эффективности таможенного контроля путем выбора объектов, форм и объемов таможенного контроля на основе оценки рисков, а также оптимизация ресурсов таможенных органов, сокращение сроков и издержек законопослушных участников ВЭД на совершение таможенных операций.

Реализованы мероприятия по повышению степени автоматизации системы управления рисками путем модернизации программных средств, обеспечивающих разработку профилей рисков и выявление рисков при различных таможенных операциях, а также внедрения новых видов динамических и семантических индикаторов риска.

Проведена значительная работа по совершенствованию применяемого субъектно-ориентированного подхода к управлению рисками на основе отраслевого и автоматического категорирования участников ВЭД. Применение субъектно-ориентированного подхода приводит к сокращению сроков совершения таможенных операций с товарами, перемещаемыми в адрес участников ВЭД с низким уровнем риска, и снижению количества партий товаров, в отношении которых применяются меры по минимизации рисков»³⁰.

Правоохранительная функция – таможенные органы ведут борьбу с преступлениями в сфере таможенного дела и нарушениями таможенных правил. Среди преступлений в сфере таможенного дела наиболее опасным выступает контрабанда. Государству наносится колоссальный ущерб крупномасштабными операциями по вывозу сырья, энергоносителей, стратегических материалов. Большой урон экономике страны наносится незаконным вывозом леса, биоресурсов, причем масштабы незаконной деятельности постоянно увеличиваются.

«За три квартала 2015 г. на основании материалов, оформленных оперативными таможенными подразделениями, возбуждено 1379 уголовных дел. Из них – 444 дела возбуждены по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей. 246 дел возбуждены по результатам выявления фактов контрабанды наркотических и психотропных веществ (их прекурсоров или аналогов). 412 дел возбуждены по фактам контрабанды

³⁰ Концепции управления рисками в таможенных органах Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. Приказом ФТС РФ от 18.07.2014г. №1385// Таможня для всех – российский таможенный портал– URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>

сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, вооружения и военной техники, стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей, особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов возбуждено. Кроме того, за 9 месяцев 2015 года российской таможней при проведении таможенного контроля и оперативно-розыскных мероприятий изъято из незаконного оборота более 1142 кг наркотиков»³¹.

«В 2014 году стоимость выявленных незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза либо государственную границу РФ товаров составила - 1,7 млрд. рублей. Сумма неуплаченных таможенных платежей – 3 млрд. рублей. Не было возвращено из-за границы средств в иностранной валюте и валюте РФ на сумму 40 млрд. рублей. Переведено денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов на сумму 8,7 млрд. рублей. Размер незаконно перемещенных наличных денежных средств и денежных инструментов составил 228 млн. рублей. Размер легализованных денежных средств или иного имущества составил 97 тыс. рублей»³².

«Информационная функция - таможенные органы предоставляют данные таможенной статистики руководству страны, уполномоченным государственным органам, в частности Совету безопасности. На основе этой информации осуществляется анализ внешнеэкономической деятельности, выявляются негативные факторы, тенденции, которые могут трансформироваться в угрозы экономической безопасности. Совершенствование таможенных процедур и технологий проводится с акцентом на автоматизированный электронный обмен предварительной таможенной информацией. Утверждена Концепция системы

³¹ План первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году [Электронный ресурс]: утв. Распоряжением Правительства РФ от 27 янв. 2015 г. №98-р // Правительство Российской Федерации: официальный сайт. - Электрон.дан. – М., 2015. - URL: <http://government.ru/docs/16639/>

³² Квартальный российский сборник: Статистический сборник: 2014. – М.: Управлением таможенной статистики и анализа, 2014г.

предварительного информирования таможенных органов Российской Федерации. В рамках ее реализации выполнены работы по модернизации используемых таможенными органами программных средств. С 1 января 2009 года оперативный обмен предварительной информацией организован между таможенными службами государств-членов ЕС и Федеральной таможенной службой по товарам, перемещаемым автомобильным транспортом»³³.

Подводя итог, можно сказать, что таможенные органы, выполняя возложенные на нее функции, вносят существенный вклад в обеспечение экономической безопасности страны. Каждая из вышеперечисленных функций направлена на укрепление безопасности общества, государства, личности, внешнеэкономической деятельности, финансовой, валютной, продовольственной, информационной и в целом экономической безопасности. Для наилучшего обеспечения экономической безопасности таможенные органы сотрудничают с другими правоохранительными и государственными органами. Большую роль в осуществлении экономической безопасности играет взаимодействие таможенных органов с отделом по борьбе с экономическими преступлениями.

1.3. ОБЭП в системе органов, обеспечивающих экономическую безопасность государства.

«Отдел экономической безопасности и противодействия коррупции - отдел при управлении Министерства внутренних дел Российской Федерации, обеспечивающий и осуществляющий функции МВД по выработке и реализации государственной политики и нормативному правовому регулированию в области экономической безопасности государства, а также выполняющий иные функции в соответствии с Положением о Департаменте, нормативными правовыми актами МВД России.

³³ Информационная безопасность регионов // Научно-практический журнал. - 2011 г.

Отдел находится под юрисдикцией Главного Управления Экономической Безопасности и Противодействия Коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации (ГУЭБиПК МВД России), является самостоятельным структурным подразделением центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации. Департамент выполняет функции головного оперативного подразделения в системе МВД России по организации борьбы с экономическими и налоговыми преступлениями»³⁴.

«Основные функции ОБЭП:

- определение угроз экономической безопасности государства в пределах компетенции МВД России, выработка мер по их нейтрализации;
- участие в формировании федеральных целевых программ, текущем и перспективном планировании в установленной области деятельности;
- организация выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия наиболее опасных межрегиональных, международных экономических и налоговых преступлений в приоритетных сферах экономики, преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления;
- организация выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия наиболее опасных экономических и налоговых преступлений, вызывающих большой общественный резонанс;
- организация профилактических и оперативно-розыскных мероприятий по защите всех форм собственности от преступных посягательств в целях обеспечения благоприятных условий для развития предпринимательства и инвестиционной деятельности;
- организация документальных проверок и ревизий в целях выявления, пресечения и раскрытия экономических и налоговых преступлений,

³⁴Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции [Электронный ресурс]//МВД РФ. Официальный сайт. - 2015. - URL: https://mvd.ru/mvd/structure1/Glavnie_upravlenija/Glavnoe_upravlenie_jeconomicheskoi_bezop/

- носящих международный и межрегиональный характер;
- организация в рамках своей компетенции борьбы с легализацией денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем;
 - участие в пределах своей компетенции в организации борьбы с финансированием терроризма, экстремизма и иной противоправной деятельности»³⁵.

Стоит обратить внимание на то, что сотрудники ОБЭПа возвращают государству миллионы похищенных рублей.

Одним из самых распространённых видов преступлений на транспорте остаются экономические, с ними борются сотрудники отдела по борьбе с экономическими преступлениями. В прошлом году сотрудниками ОБЭПа Московского УВД на железнодорожном транспорте выявлено около 4 тыс. преступлений подобного рода. Пресечена деятельность нескольких преступных групп, которыми совершено около 200 преступлений.

По словам начальника отдела по борьбе с экономическими преступлениями МУВДТ Виктора Паршина, сейчас на стадии расследования находится ряд уголовных дел, фигуранты которых нанесли экономике многомиллионный ущерб. В том числе в производстве находятся дела по так называемым редким составам преступлений.

Так, сотрудники ОБЭПа в ходе оперативно-розыскных мероприятий пресекли преступную деятельность генерального директора фирмы «Техноцентр», которая заключала договоры с Московской железной дорогой о выполнении различных работ. Помимо незаконного предпринимательства и мошенничества, генеральный директор фирмы незаконно присвоил авторское право на изобретение КМП-2005 – комплекс моечный проходной 2005 года. Оперативники выяснили, что патент на это изобретение, не

³⁵ Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции [Электронный ресурс]//МВД РФ. Официальный сайт. - 2015. - URL: https://mvd.ru/mvd/structure1/Glavnie_upravlenija/Glavnoe_upravlenie_jeconomicheskoi_bezop/

имеющее аналогов в России, принадлежит сотрудникам ООО «ЭСО», которые разработали проект, изготовили и установили данный моечный комплекс в одном из локомотивных депо Московской дороги.

Особенность этого моечного комплекса в том, что он позволяет мыть тележки локомотивов в сборе, вместе с тяговыми электродвигателями. Стоимость этого изобретения – около 7 млн. руб.

Договор на проведение реконструкции локомотивного депо Вязьма был заключён с фирмой «Техноцентр», которая и должна была оплатить работу сотрудников ООО «ЭСО» по изготовлению и установке моечного комплекса. Однако директор ЗАО «Техноцентр» оформил все документы таким образом, что по ним выходило будто именно ЗАО «Техноцентр» изготовило и установило моечный комплекс КМП-2005, а ООО «ЭСО» якобы незаконно использовало идею ЗАО «Техноцентр».

По словам Виктора Паршина, сейчас гендиректор арестован, ему предъявлено обвинение по ряду статей Уголовного кодекса, в том числе и по ст. 159 (мошенничество), 171 (незаконное предпринимательство).

Можно также привести в качестве примера и пресечение сотрудниками ОБЭПа деятельности преступной группы, которая использовала лжепредприятия для сокрытия доходов от налогообложения.

В 2006 году генеральный директор крупного бетонного завода ООО «Комсомолка», расположенного в центре Москвы, и финансовый директор этого же предприятия в целях извлечения необлагаемой налогами прибыли от продажи бетона зарегистрировали ряд фирм на третье лицо. Эти организации занимались куплей-продажей бетона, который производился на мощностях ООО «Комсомолка».

Для проверки информации была проведена контрольная закупка 55 машин бетона на общую сумму более миллиона рублей. Выяснилось, что финансовый директор завода от имени гендиректоров лжефирм заключала фиктивные договоры на поставку бетона, не имея на это никаких законных

оснований. Она подделывала подпись и скрепляла её печатью фирм, таким образом, уводя завод от уплаты налогов.

Предположительно оборот денежных средств, проходивших через лжефирмы, составил около 3 млрд. руб.

Уже установлено, что на третье лицо зарегистрированы более 50 подобных предприятий, которые не занимаются финансово-хозяйственной деятельностью, а налоговую отчётность о своей деятельности представляют с нулевым балансом.

В действиях руководителей ООО «Комсомолка» оперативники усматривают признаки преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 171 УК РФ (незаконное предпринимательство, сопряжённое с извлечением дохода в особо крупном размере).

Виктор Паршин сказал, что немало сил уходит на борьбу с коррупцией. Передача государственной собственности по заниженной стоимости в частные руки создала благоприятные условия для многочисленных фактов коррупции.

К примеру, оперативниками с поличным был задержан один из коммерческих ревизоров Московской железной дороги, который за 100 тыс. руб. предлагал скрыть факт простоя цистерн с нефтепродуктами. Возбуждено уголовное дело по ст. 204 УК РФ (коммерческий подкуп).

Серьёзную угрозу экономической безопасности создаёт проникновение преступности в сферу внешнеэкономической деятельности. Работа в этом направлении проводится во взаимодействии таможенными управлениями и службой собственной безопасности.

Совместными усилиями оперативники ОБЭПа и таможенники пресекают ввоз и вывоз незадекларированных товаров и предметов.

Примером может служить уголовное дело, возбуждённое по ст. 188 УК РФ (контрабанда).

На станции Москва-товарная-Курская обнаружено 35 контейнеров с полимерной крошкой, прибывших из Кореи и КНР. В результате

неправильного оформления таможенных документов разница в уплате пошлин составила 1,2 млн. руб. Виновные привлечены к ответственности.

Также сотрудниками ОБЭПа линейного отдела внутренних дел на станции Брянск и инспекторами таможни в ходе проверки поезда Хмельницкий – Москва были задержаны девушка и молодой человек, которые провозили на себе в поясах из женских колготок золотые изделия 585-й пробы массой более 6 кг. Свой ценный груз молодые люди и не думали декларировать. На «чёрном» рынке стоимость такой партии золота исчисляется миллионами рублей. Сейчас по признакам ст. 188 УК РФ (контрабанда) возбуждено уголовное дело.

Без внимания не остаётся и оборот биоресурсов, поступающих в Центральный регион страны.

Виктор Паршин рассказал, что оперативниками ОБЭПа выявлено 50 тонн опасного для жизни и здоровья потребителей свежемороженого минтая, предназначавшегося для реализации в розничной сети на территории Москвы и Московской области.

Согласно заключению эксперта Федерального центра гигиены и эпидемиологии по железнодорожному транспорту вся партия минтая не соответствует санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам и представляет опасность для жизни и здоровья граждан. В рыбе, которая пользуется большим спросом у покупателей, обнаружены кишечная палочка, а также значительное превышение санитарных норм по содержанию ртути. Стоимость партии такой «вкуснятины» составляет более 1,5 млн. руб.

По этому факту возбуждено уголовное дело по ст. 238 УК РФ (производство, хранение, перевозка либо сбыт товаров и продукции, выполнение работ или оказание услуг, не отвечающих требованиям безопасности).

2. Взаимодействие таможенных органов с отделом по борьбе с экономическими преступлениями в процессе обеспечения экономической безопасности страны.

2.1. Борьба таможенных органов и ОБЭП с правонарушениями в сфере экономической безопасности.

Оперативно-розыскные отделы таможен проводят оперативно-розыскные мероприятия, направленные на выявление и пресечение преступлений и правонарушений экономической направленности, в кредитно-финансовой сфере, связанных, в том числе с невозвратом или незаконным выводом из Российской Федерации денежных средств. Данные мероприятия проводятся в активном взаимодействии с отделом по борьбе с экономическими преступлениями. Для того чтобы понять, насколько важно место и роль данных органов, необходимо рассмотреть и проанализировать их деятельность, количество возбужденных уголовных дел и административных правонарушений.

2.1.1. Динамика возбужденных уголовных дел.

По России в целом.

«По итогам работы за **9 месяцев 2013 года** таможенными органами Российской Федерации возбуждено 1415 уголовных дел, что на 14,6% больше, чем в аналогичном периоде 2012 года (1234 дела). В том числе в отношении конкретных лиц возбуждено 772 уголовных дела (за 9 месяцев 2012 года – 608 уголовных дел).

Наибольшее количество возбужденных уголовных дел приходится на таможенные органы Центрального (504), Сибирского (242), Северо-Западного (173), Дальневосточного (96) таможенных управлений.

По статьям 226.1 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК России) возбуждено 977 уголовных дел. Это на 11,5% больше, чем за 9 месяцев 2012 года (876 дел). Доля контрабанды от общего

количества возбужденных уголовных дел составила 69% (в аналогичном периоде прошлого года – 71%)»³⁶.

«По статье 200.1 УК России (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) возбуждено 42 уголовных дела.

По статье 194 УК России (уклонение от уплаты таможенных платежей) возбуждено 289 уголовных дел, в аналогичном периоде прошлого года – 182 дела. Удельный вес уголовных дел данной категории от общего количества возбужденных таможенными органами и ОБЭП дел составил 20% (в аналогичном периоде прошлого года – 15%).

По статье 193 УК России «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации» возбуждено 86 уголовных дел (за 9 месяцев 2012 года – 168 дел).

По статье 189 УК России (незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно - технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники) возбуждено 19 уголовных дел (за 9 месяцев 2012 года – 8 уголовных дел).

Также таможенными органами Российской Федерации возбуждено 2 уголовных дела по статье 173.1 УК России (незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица)»³⁷.

«Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза либо Государственную границу Российской Федерации товаров составила около 1,8 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012

³⁶ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации в период с января по сентябрь 2013 года [Электронный ресурс]/ официальный сайт / Федеральная таможенная служба. – Электрон.дан. - 2004. - URL: <http://www.customs.ru/>

³⁷ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации в период с января по сентябрь 2013 года [Электронный ресурс]/ официальный сайт / Федеральная таможенная служба. – Электрон.дан. - 2004. - URL: <http://www.customs.ru/>

года - 92,5 млн. рублей), сумма неуплаченных таможенных платежей – более 2 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012 года – более 1 млрд. рублей).

Не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации на общую сумму свыше 43 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012 года - около 77 млрд. рублей). Размер незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) денежных инструментов составил 67,5 млн. рублей.

Из незаконного оборота изъято свыше 329 кг наркотических средств и психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов (за 9 месяцев 2012 года – более 117 кг), более 12 кг сильнодействующих веществ (за 9 месяцев 2012 года – около 103 кг).

Предметами преступлений преимущественно являлись наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества, автотранспортные средства, иностранная валюта и валюта Российской Федерации.

В январе – сентябре 2013 года по подозрению в совершении преступлений таможенными органами задержано 193 лица (за 9 месяцев 2012 года – 221 лицо)»³⁸.

В 2015 году таможенными органами Российской Федерации было возбуждено 2031 уголовных дел. Это превысило число, которое было в 2014 году (1890 дел)³⁹.

Наибольшее количество возбужденных уголовных дел приходится на таможенные органы Сибирского (386), Центрального (379), Северо-Западного (354) и Дальневосточного (271) таможенных управлений. (см. Прил. А)

Больше всего уголовных дел возбуждено Брянской (146), Балтийской (84), Уссурийской (73), Московской (72), Алтайской (64), Омской (62) и Находкинской (45) таможнями.

³⁸ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации в период с января по сентябрь 2013 года [Электронный ресурс]/ официальный сайт / Федеральная таможенная служба. – Электрон.дан. - 2004. - URL: <http://www.customs.ru/>

³⁹ Здесь и далее рядом со сведениями за 2015 год в скобках приведены данные за 2014 год.

Увеличение данного показателя по сравнению с 2014 годом отмечается в большинстве регионов.

Значительно увеличилось число возбужденных уголовных дел в Северо- Западном (на 57%), Северо-Кавказском (на 33%), Дальневосточном (на 27%) и Сибирском (на 16%) регионах.

Среди таможенных органов возросло число возбужденных уголовных дел в Балтийской (с 41 в 2014 году до 84 в 2015 году), Омской (с 17 до 62), Санкт- Петербургской (с 15 до 35), Себежской (с 16 до 30), Северо-Осетинской (с 16 до 26), Благовещенской (с 12 до 24), Ростовской (с И до 21), Владивостокской (с 6 до 19 дел) и Владимирской (с 7 до 14) таможнях.

Из таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, наибольшее количество уголовных дел, а также увеличение числа возбужденных уголовных дел по сравнению с 2014 годом отмечено в Центральной акцизной (60 дел, увеличение в 10 раз), Домодедовской (50 дел, увеличение на 16%) и Шереметьевской (46 дел, увеличение на 15%) таможнях.

Сокращение числа возбужденных уголовных дел отмечено в регионе деятельности Центрального (на 30%) и Приволжского (на 27%) таможенных управлений.

Из таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, данный показатель снизился в Калининградской областной таможне (на 19%).

Среди таможенных органов существенно уменьшилось количество возбужденных уголовных дел в Ивановской (на 67%), Хакасской (на 61%), Краснодарской (на 60%), Оренбургской (на 55%), Московской (на 48%), Белгородской (на 47%) таможнях.

В отношении конкретных лиц в 2015 году возбуждено 1 213 уголовных дел (1 185).

Доля уголовных дел, по которым на момент их возбуждения установлен подозреваемый, от общего количества уголовных дел 2015 года составила 60%. В прошлом году данный показатель составлял 63%.

Количество уголовных дел, возбужденных по результатам оперативно

- розыскной деятельности таможенных органов во взаимодействии с отделом по борьбе с экономическими преступлениями (ОБЭП) возросло на 21% (с 1 239 дел в 2014 году до 1 499 дел в 2015 году). (см. Прил. Б)

В 2015 году наибольшее количество уголовных дел возбуждено по статьям:

- 194 УК РФ – 691 дело⁴⁰;
- 226.1 УК - 544 дел;
- 229.1 УК – 399 дел.

По сравнению с 2014 годом значительно увеличилось число дел, возбужденных по статье 193.1 УК РФ - почти в 3 раза⁴¹.

Также возросло число дел, возбужденных по статьям 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица) - на 37%, 173.2 (незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица) - на 33%, 193 (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) - на 27%, 200.1 (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) УК РФ - на 16%.

По статье 229.1 УК РФ (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры) возбуждено 399 уголовных дел или 20% от общего количества возбужденных дел (491 дело или 26%).

Наибольшее число дел данной категории возбуждено Брянской (104), Московской (34), Белгородской (21), Домодедовской (14), Алтайской (12), Новосибирской (11) таможнями.

Из незаконного оборота изъято свыше 1,2 тонн наркотических средств

⁴⁰ Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс : справ. прав. сист. – Версия Проф. – Электрон.дан. – М., 2001. - URL: http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910

⁴¹ Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс : справ. прав. сист. – Версия Проф. – Электрон.дан. – М., 2001. - URL: http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910

и психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, что в 2,5 раза больше аналогичного показателя 2014 года (свыше 465 кг). В том числе:

- 856,3 кг гашиша (Северо-Западная оперативная таможня - 819,8 кг, Себежская таможня - 35,4 кг);
- 241 кг кокаина (Калининградская областная таможня - 172,6 кг, Северо-Западная оперативная таможня - 23,8 кг, Домодедовская таможня - 17,5 кг, Внуковская таможня - 16,6 кг);
- 86,7 кг амфетаминов и других стимуляторов (Уссурийская таможня - 73,7 кг, Московская таможня - 5,2 кг, Хабаровская таможня - 2,7 кг, Новосибирская таможня - 2,2 кг);
- 9,9 кг марихуаны (Брянская таможня - 5,1 кг, Калининградская областная таможня - 3,6 кг);
- 2,4 кг героина (Домодедовская таможня - 1,4 кг, Новосибирская таможня - 0,6 кг, Сибирская оперативная таможня - 0,4 кг);
- 63,7 кг иных видов наркотических средств и психотропных веществ (Читинская таможня - 24,7 кг, Красноярская таможня - 6,4 кг, Иркутская таможня - 5,2 кг, Северо-Западная оперативная таможня - 4 кг).

Увеличение количества возбужденных уголовных дел отмечено в Московской (с 15 уголовных дел в 2014 году до 34 - в 2015 году), Алтайской (с 9 до 12), Красноярской (с 5 до 10), Северо-Осетинской (с 2 до 8) таможнях.

Существенное снижение данного показателя отмечено в Оренбургской таможне (с 24 уголовных дел в 2014 году до 2 - в 2015 году).

«По статье 226.1 УК РФ (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ... стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов) возбуждено 544 уголовных дела или 27% от общего количества возбужденных дел (в 2014 году - 616 дел или 33%)»⁴².

⁴² Квартальный российский сборник: Статистический сборник: 2014. – М.: Управлением таможенной статистики и анализа, 2014.

Основная часть преступлений данной категории связана с незаконным перемещением через таможенную границу Таможенного союза либо Государственную границу Российской Федерации:

- сильнодействующих веществ - 198 уголовных дел (в 2014г. - 285);
- стратегически важных товаров и ресурсов - 239 уголовных дел (220) (в том числе леса и лесоматериалов - 116 (114), нефти и нефтепродуктов - 27 (33), черных и цветных металлов - 18 (25));
- огнестрельного оружия, взрывных устройств, взрывчатых веществ, боеприпасов и патронов к гражданскому оружию, иного вооружения, иной военной техники, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, - 63 уголовных дела (71).

Из незаконного оборота изъято более 14,3 кг сильнодействующих веществ (2014г. - 20 кг).

По статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) возбуждено 88 уголовных дел (76)⁴³.

Значительная часть возбужденных по ст. 200.1 УК РФ уголовных дел приходится на Домодедовскую (21), Шереметьевскую (19), Внуковскую (7) и Пулковскую (6) таможни.

Наиболее значимым примером является уголовное дело, возбужденное Пулковской таможней в отношении гражданина КНР по факту незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза наличных денежных средств в размере 264 700 китайских юаней (2,4 млн. рублей), совершенное путем недекларирования. Московским районным судом г. Санкт-Петербурга постановлен обвинительный приговор, согласно которому гражданину КНР назначено наказание - штраф в размере трехкратной суммы незаконно перемещенных денежных средств - 5,5 млн. рублей. Наличная валюта, незаконно перемещенная через таможенную границу Таможенного

⁴³Гарант [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание / Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой коммуникации. – Электрон.дан. – 2003. - URL: <http://base.garant.ru/>

союза, обращена в собственность государства.

В 2015 году таможенными органами возбуждено 25 уголовных дел по статье 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий), введенной в действие Федеральным законом от 31 декабря 2014 г. № 530-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части усиления мер противодействия обороту контрафактной продукции и контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий»⁴⁴.

Значительная часть возбужденных по статье 200.2 УК РФ уголовных дел приходится на Псковскую (4), Владивостокскую, Северо-Западную оперативную и Северо-Осетинскую (по 3) таможни.

Доля всей контрабанды от общего количества уголовных дел в 2015 году составила 48% (58%).

По статье 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица» возбуждено 691 уголовное дело. Это почти на 37% больше, чем в 2014 году (506). Удельный вес уголовных дел данной категории от общего количества возбужденных дел составил 34% (27%).

Значительная часть дел, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, приходится на Балтийскую (61), Центральную акцизную (59), Омскую (41), Южную оперативную (27), Санкт-Петербургскую и Московскую областную (по 22), Северо-Западную и Псковскую (по 19) таможни.

Увеличение количества возбужденных уголовных дел отмечено в Балтийской (с 29 уголовных дел в 2014 году до 61 дела в 2015 году), Центральной акцизной (с 6 до 59), Омской (с 3 до 41), Санкт-Петербургской (с 9 до 22), Хабаровской (с 1 до 16) таможнях.

⁴⁴Гарант [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание / Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой коммуникации. – Электрон.дан. – 2003. - URL: <http://base.garant.ru/>

Снижение данного показателя отмечено в Кингисеппской (с 29 до 10), Уссурийской (с 22 до 9), Таганрогской (с 14 до 5) и Кемеровской (с 10 до 5) таможнях.

Значительная часть дел указанной категории приходится на Томскую (16), Кемеровскую (15), Алтайскую, Омскую и Новосибирскую (по 11) таможни.

Наиболее значимыми примерами являются уголовные дела, возбужденные:

- Центральной энергетической таможней по пункту «г» части 2 статьи 194 УК РФ по факту уклонения от уплаты таможенных платежей на сумму более 9,7 млн. рублей путем незаконного вывоза с таможенной территории Таможенного союза ЗАО нефтепродуктов. В ходе производства дознания возмещен ущерб в размере более 9,7 млн. рублей. По данному уголовному делу Ленинским районным судом г. Орска Оренбургской области постановлен обвинительный приговор в отношении советника генерального директора ЗАО, назначено наказание в виде лишения его свободы сроком 1 год с лишением права занимать должности, связанные с выполнением управленческих, финансово-хозяйственных функций в коммерческой или иной организации, а также в некоммерческой организации, не являющейся государственным органом, органом местного самоуправления, государственным или муниципальным учреждением сроком 2 года, с отбыванием основного наказания в колонии-поселении;

- Центральной оперативной таможней по пункту «г» части 2 статьи 194 УК РФ в отношении генерального директора ООО «Р». В ходе производства дознания возмещен ущерб в размере более 31,6 млн. рублей. Истринским городским судом Московской области постановлен обвинительный приговор в отношении генерального директора ООО «Р» и назначено наказание в виде штрафа в размере 200 тыс. рублей;

- Центральной оперативной таможней по пункту «г» части 2 статьи 194 УК РФ в отношении гражданина Российской Федерации, осуществившего

незаконное перемещение на территорию Российской Федерации картин, сопряженное с заявлением недостоверных сведений. В ходе производства дознания возмещен ущерб в размере 8,5 млн. рублей. Химкинским городским судом Московской области постановлен обвинительный приговор и назначено наказание в виде штрафа в размере 300 тыс. рублей;

- Шереметьевской таможней по пункту «г» части 2 статьи 194 УК РФ по факту уклонения от уплаты таможенных платежей на сумму 41,2 млн. рублей за незаконно ввезенные на территорию Российской Федерации ювелирные изделия, стоимость которых составила более 130 млн. рублей. Судом удовлетворен гражданский иск Шереметьевской таможни, о взыскании с подозреваемого неуплаченных таможенных платежей;

- Шереметьевской таможней по части 1 статьи 194 УК РФ по факту уклонения от уплаты таможенных платежей на сумму 1,2 млн. рублей за незаконно ввезенные на территорию Российской Федерации ювелирные изделия. После возмещения лицом пятикратного размера ущерба и уплаты таможенных платежей уголовное дело было прекращено.

В связи с уклонением от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (статья 193 УК РФ) возбуждено 168 уголовных дел. Это на 27% больше, чем в 2014 году (132).

Существенная часть таких дел возбуждена в Томской (16), Кемеровской (15), Новосибирской, Омской, Алтайской (по 11) и Санкт-Петербургской (9) таможнях.

По статье 193.1 УК РФ «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» возбуждено 90 уголовных дел (33)⁴⁵.

Значительная часть дел данной категории приходится на Уссурийскую

⁴⁵Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс : справ. прав. сист. – Версия Проф. – Электрон.дан. – М., 2001. - URL: http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910

(25), Новосибирскую и Сахалинскую (по 7), Сибирскую оперативную (6) таможни.

По статье 189 УК РФ «Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники» таможенными органами возбуждено 7 уголовных дел (9).

Дела данной категории возбуждены Башкортостанской (3), Пермской (2), Саратовской и Северо-Западной оперативной (по 1) таможнями.

По статье 173.1 УК РФ «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица» возбуждено 11 уголовных дел (20): 5 - Новосибирской, 2 - Дальневосточной оперативной, по 1 - Московской, Новороссийской, Оренбургской и Сибирской оперативной таможнями.

По статье 173.2 УК РФ «Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица» возбуждено 8 уголовных дел (все - Кемеровской таможней) (6)⁴⁶.

В 2015 году стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) товаров, в том числе стратегически важных товаров и ресурсов (статья 226.1 УК РФ), составила более 2,2 млрд, рублей (1,7 млрд, рублей). Сумма неуплаченных таможенных платежей (статья 194 УК РФ) - 4,3 млрд, рублей (3 млрд, рублей). Не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации (статья 193 УК РФ) на сумму около 33,6 млрд, рублей (40 млрд, рублей). Переведено денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (статья 193.1 УК РФ) на сумму более 19,4 млрд, рублей (8,7 млрд, рублей). Размер незаконно перемещенных

⁴⁶Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс : справ. прав. сист. – Версия Проф. – Электрон.дан. – М., 2001. - URL: http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910

наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (статья 200.1 УК РФ) составил около 244 млн. рублей (228 млн. рублей). Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и (или) табачных изделий составила более 256 млн. рублей (статья 200.2 УК РФ).

В результате принятых мер по установлению фактических обстоятельств совершения противоправных деяний и изобличению виновных лиц подозреваемыми и обвиняемыми в ходе расследования уголовных дел в федеральный бюджет уплачено таможенных платежей на сумму около 271 млн. рублей (более 32 млн. рублей).

Предметами преступлений преимущественно являлись:

- наркотические средства, психотропные вещества, их прекурсоры или аналоги (399 дел),
- денежные средства (денежные инструменты) (344 дела),
- средства наземного транспорта (234 дела),
- сильнодействующие вещества (198 дел),
- товары народного потребления (197 дел),
- лес и лесоматериалы (139 дел),
- огнестрельное оружие, взрывные устройства, взрывчатые вещества, боеприпасы и патроны к гражданскому оружию, иное вооружение, иная военная техника, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения (63 дела).

По подозрению в совершении преступлений в 2015 году в порядке статьи 91 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее - УПК РФ) задержано 133 лица (168). Из них по ходатайству таможенных органов 27 подозреваемых заключено судом под стражу (32)⁴⁷.

Дознание в сокращенной форме проводилось по 9 делам (20).

В порядке части 1 статьи 208 УПК РФ приостановлено производство

⁴⁷ Кодексы и законы РФ. Правовая навигационная система [Электронный ресурс]. – 2004. - URL: <http://www.zakonrf.info/upk/>

по 649 уголовным делам (с повторными). По сравнению с 2014 годом этот показатель увеличился на 60% (431). В основном, данное увеличение произошло за счет дел, приостановленных из-за не установления лиц: их количество возросло в 2 раза и составило 379 дел (190).

Увеличение числа приостановленных дел свидетельствует о несоблюдении должностными лицами оперативных подразделений требований Инструкции об организации и порядке взаимодействия оперативных подразделений с подразделениями дознания таможенных органов по выявлению, раскрытию и расследованию преступлений, утвержденной приказом ФТС России от 25.02.2015 г. № 337, о предварительной оценке оперативных материалов дознавателями. В результате уголовные дела возбуждаются при отсутствии сведений о лицах, совершивших преступления, что значительно затрудняет их расследование и зачастую приводит к приостановлению дознания.

В 2015 году должностными лицами таможенных органов прекращено 135 уголовных дел (без учета повторных - 116). По сравнению с 2014 годом число прекращенных уголовных дел увеличилось в 2,5 раза (51, без учета повторных - 38).

Вместе с тем значительная часть уголовных дел (111 дел или 82%) прекращена в 2015 году по не реабилитирующим основаниям (44 дела или 86%).

Основанием прекращения уголовных дел в 62 случаях явилось истечение сроков давности уголовного преследования (40), по 46 делам - акт амнистии (4), в 10 случаях - отсутствие события преступления (3), по 14 делам - отсутствие состава преступления (4), 1 дело прекращено в связи с деятельным раскаянием и 1 дело - в связи с возмещением ущерба.

В результате приостановления или прекращения уголовных дел не осуществляются выплаты не уплаченных денежных средств, что, в свою очередь, негативно сказывается на улучшении экономической безопасности страны.

По Томской области.

В период с 2012 – 2015 годы таможенными органами совместно с ОБЭП возбуждено 109 уголовных дел.

Предметами преступлений по уголовным делам стали:

- результаты научной деятельности (научный отчет);
- наркотические средства (JWH-122, эфедрон, метилон и другие) и их аналоги, общим весом 1161,9 гр.;
- сильнодействующие вещества (сIBUTрамин, станозолол, тестостерон, тренболон, нандролон), общим весом 1 381,87 гр.;
- автомобили легковые иностранного производства, оборудование (погрузчики самоходные гусеничные, трактора трелевочные), блочные котельные установки;
- взрывчатые вещества (бездымный порох, дымный порох), общей массой 1745гр.;
- лесоматериалы круглые и распиленные хвойных пород из сосны обыкновенной; общая стоимость более 140 млн. рублей.

Сумма невозвращенных денежных средств в валюте РФ по уголовным делам, возбужденным по ст. 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) составила более 1,3 млрд. рублей.

Размер уклонения от уплаты таможенных платежей по уголовным делам, возбужденным по ст. 194 УК РФ составил 79 097 тыс. рублей⁴⁸.

По данным уголовным преступлениям можно привести несколько самых значимых примеров.

Уголовное дело, возбуждено в отношении бывшего руководителя ООО «Т», а так же компании «S», по ст. 193 УК РФ, по факту не исполнения в установленный срок обязанности по возврату в уполномоченный банк денежных средств в иностранной валюте РФ в сумме 21000000,00 долларов

⁴⁸Гарант [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание / Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой коммуникации. – Электрон.дан. – 2003. - URL: <http://base.garant.ru/>

США (833 658 000, рублей РФ, - что является особо крупным размером, так как превышает 30 000 000 рублей).

В отношении гражданина, осуществившего от имени ООО «Л» экспорт лесоматериалов с использованием поддельных документов, в крупном размере, возбуждено 8 уголовных дел. 4 уголовных дела по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 226.1 УК РФ - незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного Союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных товаров (ресурсов) в крупном размере. И 4 уголовных дела по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, - уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере.

Уголовное дело, возбуждено в отношении гражданина N, по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 30, ч.1 ст. 226.1 УК РФ, - покушение на незаконное перемещение через Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС взрывчатых веществ – пороха думного и бездымного общей массой 1745гр.

За 12 месяцев 2013 года по материалам оперативно-розыскного отдела Томской таможни совместно с отделом по борьбе с экономическими преступлениями возбуждено 25 уголовных дел:

Уголовные дела возбуждены по следующим составам:

- 6 уголовных дел по преступлениям, предусматривающим уголовную ответственность за контрабандное перемещение наркотических средств и их аналогов (ч.3 ст.229.1 УК РФ, п. «в» ч.2 ст. 229.1 УК РФ, ч.4 ст.229.1 УК РФ, изъято 379, 330 граммов аналога наркотического вещества);

- 4 уголовных дела по преступлениям, предусматривающим уголовную ответственность за контрабандное перемещение сильнодействующего вещества – сибутрамин (ч.1 ст.226.1 УК РФ (изъято 583,88 граммов сильнодействующих веществ));

- 13 уголовных дел по преступлениям, предусматривающим уголовную ответственность за контрабандное перемещение стратегических товаров (ресурсов) – лесоматериалов хвойных пород (ч.1 ст.226.1 УК РФ, общая стоимость незаконно перемещенных товаров - 15 876 375 рублей).

Уголовные дела возбуждены в отношении конкретного лица;

- 1 уголовное дело по ч.4 ст. 194 УК РФ, в отношении группы лиц, по факту уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном размере (размер уклонения от уплаты таможенных платежей составил 5 695 000 рублей);

- 1 уголовное дело по п. «а», «г» ч.2 ст. 194 УК РФ, в отношении группы лиц по предварительному сговору, по факту уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном размере (размер уклонения от уплаты таможенных платежей составил 21 037 292, 51 руб.)⁴⁹.

Из шести уголовных дел возбужденных по ст. 229.1 УК РФ, предусматривающих уголовную ответственность за контрабанду наркотических средств, 2 уголовных дела возбуждено в отношении лица, 4 по факту. В ходе производства неотложных следственных действий по двум уголовным делам, лицо, совершившее преступление, установлено.

За 12 месяцев 2014 года по материалам оперативно – розыскного отдела Томской таможни возбуждено 35 уголовных дел:

- 1 уголовное дело по ч.1 ст. 193 УК РФ;
- 1 уголовное дело по п. «а» ч.2 ст. 193 УК РФ;
- 2 уголовных дела по п. «б» ч.2 ст. 193 УК РФ;
- 3 уголовных дела по ч. 1 ст. 194 УК РФ;
- 1 уголовное дело по п. «г» ч.2 ст. 194 УК РФ;
- 25 уголовных дел по ч.1 ст.226.1 УК РФ;
- 2 уголовных дела по ч. 3 ст. 229.1 УК РФ;

⁴⁹ Гарант [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание / Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой коммуникации. – Электрон.дан. – 2003.
- URL: <http://base.garant.ru/>

Что составляет 140 % от аналогичного периода прошлого года - 25 уголовных дел:

- 17 уголовных дел по ч.1 ст. 226.1 УК РФ,
- 4 уголовных дела по ч.3 ст. 229.1 УК РФ,
- 1 уголовное дело по п. «в» ч.2 ст. 229.1 УК РФ,
- 1 уголовное дело по ч.4 ст.229.1 УК РФ,
- 1 уголовное дело по ч. 4 ст. 194 УК РФ.
- 1 уголовное дело по п. «а», «г» ч. 2 ст. 194 УК РФ⁵⁰.

Предметами преступлений по уголовным делам, возбужденным за 12 месяцев 2014 года, являлись:

- наркотическое средство, производное 3-бутаноил-1-метилендола, массой 194 г.; наркотическое средство, производное N-метилэфедрона, массой 196 г.; общей массой 390 г.; наркотическое средство производное N-метилэфедрона массой 4,98 гр.,

- сильнодействующие вещества, общей массой 481,79 гр.;

- блочные котельные установки;

- лесоматериалы круглые хвойных пород из сосны обыкновенной; стоимостью 15 456 475,75 руб.

- лесоматериалы, распиленные вдоль хвойных пород, доски из сосны обыкновенной на сумму 69 649 880,77 руб.

Сумма невозвращенных денежных средств в валюте РФ составляет 89 092 105,49 рублей.

Размер уклонения от уплаты таможенных платежей, по уголовным делам, составил 20 434 009,7 рублей.

Выявление уголовных преступлений:

- по ч.1 ст. 193 УК РФ возбуждено 1 уголовное дело в отношении гражданина «К» по факту уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в валюте Российской Федерации.

⁵⁰Гарант [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание / Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой коммуникации. – Электрон.дан. – 2003. - URL: <http://base.garant.ru/>

- по п. «а» ч.2 ст. 193 УК РФ возбуждено 1 уголовное дело в отношении гражданина «Ш» по факту уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в валюте Российской Федерации.

- по п. «б» ч.2 ст. 193 УК РФ – возбуждено 2 уголовных дела в отношении двух граждан по факту уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в валюте Российской Федерации.

- по ч. 1 ст. 194 УК РФ возбуждено 1 уголовное дело - в отношении директора ООО «С» по факту уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в крупном размере.

- по ч. 1 ст. 194 УК РФ возбуждено 1 уголовное дело - в отношении гражданина «Л» по факту уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в крупном размере.

- по ч. 1 ст. 194 УК РФ возбуждено 1 уголовное дело по факту незаконного перемещения автомобиля BMW X 6, с территории Швеции на таможенную территорию Таможенного союза без уплаты таможенных платежей.

- по п. «г» ч. 2 ст. 194 УК РФ возбуждено 1 уголовное дело в отношении директора ООО «Р» по факту уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в особо крупном размере.

- по ч.1 ст. 226 УК РФ возбуждено 19 уголовных дел в отношении конкретных лиц по факту контрабанды товара - сосна обыкновенная (код ЕТН ВЭД ТС 4403, 4407), включена в Перечень стратегически важных товаров и ресурсов. Общая стоимость перемещенных товаров – 85 106 356,4 рубля⁵¹.

- по ч.1 ст. 226.1 УК РФ возбуждено 6 уголовных дел в отношении конкретных лиц, по фактам незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную

⁵¹ Таможня для всех – российский таможенный портал [Электронный ресурс]. – 2004. - URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>

границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС сильнодействующих веществ, общим весом 481,79 гр.

Значимым примером является возбуждение уголовного дела сотрудниками Томской таможни совместно с отделом экономической безопасности и противодействия коррупции (ОЭБ и ПК):

- В определенный период времени, представители Общества с ограниченной ответственностью (далее - ООО) «Э»: гражданин К, гражданин Г и гражданка Т, не имея оформленных договорных отношений с покупателями лесоматериалов за границей, в целях незаконного перемещения пиломатериала в Республику Таджикистан в адрес ООО «С» и в Республику Узбекистан ИП «М», предоставили в Асиновский таможенный пост Томской таможни приложение к внешнеэкономическому контракту и сам внешнеэкономический контракт, якобы, заключенный между Компанией с ограниченной ответственностью «Е», и ООО «Э», на поставку лесопroduкции.

В соответствии со ст. 181 ТК ТС, при помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, таможенному органу представляется декларация на товары, в которой должны быть указаны сведения, в том числе: о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях (п. 7 ч. 2 ст. 181).

Подача таможенной декларации, в соответствии со ст. 183 ТК ТС, должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, в том числе иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта⁵².

В ходе проведения оперативно - розыскных мероприятий и проверочных мероприятий было установлено, что внешнеэкономический контракт, поддельный, так как директор Компании с ограниченной

⁵² Гарант [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание / Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой коммуникации. – Электрон.дан. – 2003. - URL: <http://base.garant.ru/>

ответственностью «Е», его и приложение к нему не подписывал и никаких финансово-хозяйственных отношений с фирмой ООО «Э» не имеет.

Сведения о контракте и приложения к нему внесены в графу № 44 («Дополнительная информация/Представленные документы») деклараций на товары.

Таким образом, гражданин К, изготовил поддельный контракт, а в целях определения получателя пиломатериалов, изготовил поддельное приложение к нему, в котором определил, что получателями по контракту будут являться ООО «С» (Республика Таджикистан) и ИП «М» (Республика Узбекистан).

В свою очередь гражданка Т, заведомо зная, что обязательные для проведения таможенных операций документы поддельные, имея материальную заинтересованность, с целью предоставления в таможенный орган электронных деклараций в интересах ООО «Э», заключила договора на получение электронных цифровых подписей на свое имя и на имя гражданина К, которые были направлены гражданину Т по адресу его регистрации. После чего осуществила подготовку деклараций на товары и посредством программного обеспечения отправила по электронным каналам связи в отдел таможенного оформления и таможенного контроля №2 Асиновского таможенного поста Томской таможни.

Гражданин Т, в целях придания законности вывозимого пиломатериала используя фирму ООО «О» изготовил подложные счета-фактуры, спецификации, свидетельствующие о том, что пиломатериал изготовлен данной фирмой, сведения о которых были указаны в графе 31 ДТ.

В результате действий данных граждан, направленных на незаконный вывоз с территории Российской Федерации пиломатериала из сосны обыкновенной, на основании заведомо подложных документов о внешнеэкономической сделке, сведения декларантом ООО «Э» в отдел таможенного оформления и таможенного контроля № 2 Асиновского таможенного поста Томской таможни, были поданы электронные декларации

на товары (далее ДТ), по которым товар - лесоматериалы распиленные вдоль хвойных пород, доски из сосны обыкновенной (PINUS SYLVESTRIS) обрезные, нешлифованные, нестроганные, необтесанные, не имеющие соединения в шип количестве 643,76 метров кубических, был вывезен на экспорт в Республику Узбекистан, республику Таджикистан.

Таким образом, в ходе проведенных ОРМ и проверочных мероприятий установлено, что граждане, реализуя свой преступный умысел, направленный на незаконное перемещение, в крупном размере, через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, стратегически важных товаров, умышленно, на основании вышеуказанного внешнеэкономического контракта и приложения к нему, открыли на основании их паспорт сделки в Кемеровском филиале Банка (ЗАО), обслуживающем счета ООО «Э». В дальнейшем для осуществления таможенных операций, полученные из банка паспорт сделки, поддельный внешнеэкономический контракт и поддельное приложение, обязательные при таможенном декларировании, граждане предоставили в ОТО и ТК № 2 Асиновского таможенного поста Томской таможни.

«Согласно п. 19 ч. 1 ст. 4 ТК ТС под незаконным перемещением через таможенную границу, понимается перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение»⁵³.

⁵³ Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 нояб. 2009 г. № 17: (с изм. и доп. от 10.10.2010 г.) // Гарант: информ.-правовое обеспечение. URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000#ixzz2zGBYksev

В соответствии с примечанием 1 к ст. 226.1 УК РФ Перечень стратегически важных товаров и ресурсов для целей данной статьи, утверждается Правительством Российской Федерации.

Лесоматериалы, распиленные вдоль (код ЕТН ВЭД ЕАЭС 4407) включены в Перечень стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса РФ, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 13.09.2012 № 923, вступившее в законную силу с 24.09.2012 года⁵⁴.

В соответствии с примечанием 2 к ст. 226.1 УК РФ крупным размером стратегически важных товаров и ресурсов признается их стоимость, превышающая один миллион рублей.

Согласно справки об исследовании документов в отношении ООО «Э» всего отгружено лесопroduкции согласно приложения к контракту по средним ценам производителя на сумму 3 448 086,5 рублей.

Таким образом, в действиях граждан, осуществивших при указанных обстоятельствах от имени ООО «Э» экспорт лесоматериалов с использованием поддельных документов, в крупном размере, усматриваются признаки состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 226.1 УК РФ - незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного Союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных товаров (ресурсов) в крупном размере.

Принимая во внимание, что в материалах проверки сообщения о преступлении имеются достаточные данные, указывающие на признаки преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 226.1 УК РФ, и возникла необходимость производства неотложных следственных действий, осуществляемых органом дознания после возбуждения уголовного дела, в целях обнаружения и фиксации следов преступления, а именно: допроса подозреваемых и свидетелей; избрание в отношении подозреваемых меры процессуального принуждения (пресечения); обнаружение и изъятие

⁵⁴ База данных ТН ВЭД ЕАЭС [Электронный ресурс]. – 2006. - URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>

документов и предметов, имеющих доказательственное значение по данному уголовному делу, а также производство иных следственных действий, руководствуясь ст. 140, 145, 146, ч. 1 ст.156 и ст. 157, п.17 ст. 5, ст. 40 УПК РФ⁵⁵.

В результате всех проведенных мероприятий было возбуждено уголовное дело, относительно указанных граждан.

- по ч. 3 ст. 229.1 УК РФ возбуждено 2 уголовных дела по факту совершения преступления, из которых по 1 уголовному делу, лицо совершившее преступление установлено в ходе производства неотложных следственных действий. Изъято 394,98 гр. наркотического средства.

За 2015 год по фактам совершения контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов (лесоматериалы хвойных пород) было возбуждено 9 уголовных дел по *статье 226.1 УК РФ*, общая сумма незаконно перемещенных товаров превысила 40 млн. рублей (за 2014 год - 85 млн. рублей). Все уголовные дела возбуждены в отношении конкретных лиц.

По *ст. 194 УК РФ*, по факту уклонения от уплаты таможенных платежей при вывозе лесоматериалов за 9 месяцев 2015 г. возбуждено 4 уголовных дела в отношении конкретных лиц, сумма уклонения от уплаты таможенных платежей составила более 21 млн. рублей (в 2014 г. – 15 млн. рублей).

По *статьям 193 и 193.1 УК РФ* за 9 месяцев 2015г. возбуждено 16 и 1 уголовное дело соответственно. Сумма невозвращенных из-за границы средств в иностранной валюте (в рамках внешнеэкономических контрактов на экспорт лесоматериалов) превысила 1,2 млрд. рублей (в 2014 г. – более 44 млн. рублей), а сумма денежных средств, переведенных на счета нерезидентов с использованием подложных документов, составила более 119 млн. рублей.

⁵⁵ Гарант [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание / Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой коммуникации. – Электрон.дан. – 2003. - URL: <http://base.garant.ru/>

В 2016 году по результатам взаимодействия с ОЭБ и ПК Томской таможней возбуждено:

- 9 уголовных дел по ст. 194 УК РФ, по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей при вывозе лесоматериалов; размер неуплаченных таможенных платежей составил 32,8 млн. рублей.

Ярким примером является возбуждение уголовного дела сотрудниками Томской таможни в сотрудничестве с ОЭБ и ПК. В ходе проведения проверки установлено, что генеральный директор общества с ограниченной ответственностью «Л» гражданин С, умышленно уклонился от уплаты таможенных платежей в крупном размере при экспорте сосны обыкновенной, являющейся стратегически важным товаром, при следующих обстоятельствах:

Между ООО «Л» в лице генерального директора гражданина С и компанией «F» в лице директора гражданина Е, был заключен контракт на поставку железнодорожным транспортом товаров – лесоматериалов круглых, хвойных пород (сосна обыкновенная) диаметром от 6 до 15 см – 600 м.куб. и от 16 до 24 см - 393 м.куб., получателями которых являются граждане Республики Узбекистан.

В определенный период времени, во исполнение условий вышеуказанного контракта, на Асиновский таможенный пост № 2 Томской таможни представителем декларанта ООО «Л» гражданином Ф, с целью помещения под таможенную процедуру «экспорт» товаров – бревна из сосны обыкновенной PINUS SYLVESTRIS (Код 4403 203901, код 4403 20 3101), были поданы декларации на товар (далее ДТ)⁵⁶.

Все необходимые для проведения таможенных операций документы и сведения гражданину Ф. предоставлял Гражданин С.

В соответствии со ст. 181 ТК ТС, в ДТ были внесены следующие сведения:

⁵⁶ База данных ТН ВЭД ЕАЭС [Электронный ресурс]//Дерево ТН ВЭД. – 2015. - URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>

- в графе 31 («Грузовые места и описание товаров») изготовителем товара указано – ООО «Э»;

- в графе 44 («Дополнительная информация/Представленные документы») внесены сведения внешнеэкономическом контракте от и о лицензиях.

В соответствии со ст. 183 ТК ТС, в подтверждение заявленных в ДТ сведений, в таможенный орган были представлены (помимо прочих документов):

- контракт;

- договор комиссии, согласно которому ООО «Л», являющееся комиссионером, продает третьим лицам по поручению ООО «Э», являющегося комитентом, лесоматериал, принадлежащий комитенту;

- лицензии выданные Управлением Министерства промышленности и торговли Российской Федерации по Западно - Сибирскому району (далее Минпромторг России).

В связи с предоставлением лицензий к товарам, задекларированным по вышеуказанным ДТ, применена ставка вывозной таможенной пошлины в размере 15% от их таможенной стоимости и лесоматериал, после выпуска товара, вывезен в Республику Узбекистан.

При этом без лицензии таможенные платежи в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.07.2012 № 756 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном Союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов правительства Российской Федерации» составляют 80% от таможенной стоимости товара, но не менее 55,2 евро за 1 куб.м⁵⁷.

В ходе проверки установлено, что указанные лицензии были выданы на основании обращения генерального директора ООО «Л» в Минпромторг

⁵⁷Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации [Электронный ресурс] - 2006. - URL: <http://docs.cntd.ru/document/902361422>

России о предоставлении лицензии на экспорт в Республику Узбекистан лесоматериала из сосны обыкновенной.

В качестве основания для получения лицензий гражданин С представил контракт, заключенный ООО «Л» с компанией «F», согласно которому собственником лесоматериала, подлежащего поставке в Республику Узбекистан, является ООО «Л».

Минпромторгом России лицензии ООО «Л» были выданы исключительно в связи с тем, что данному обществу, в соответствии с методикой расчета объемов тарифных квот, установленных в отношении ели обыкновенной или пихты белой европейской и сосны обыкновенной, в соответствии с требованиями законодательства РФ, регулирующего распределение квот между участниками внешнеэкономической деятельности, на 2014 год была распределена тарифная квота в размере 9 589 метров.

При этом установлено, что ООО «Э», сведения о котором в вышеперечисленных ДТ, заявлены, как о производителе экспортируемого товара, тарифная квота распределена не была, соответственно, на получение лицензий, дающих право на применение ставки таможенной пошлины в размере 15% от стоимости товара (сосны обыкновенной) данное общество не имело.

Согласно п.5 Приложения № 1 «Инструкция об оформлении заявления о выдаче лицензии на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров и оформлении такой лицензии» к Соглашению правительства государств - членов Евразийского экономического сообщества от 09.06.2009 «О правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами» реквизиты заявления заполняются следующим образом, в том числе реквизит 17 «Основание для выдачи лицензии»: номера и даты решений Комиссии, номера и даты нормативных правовых актов Стороны или уполномоченных международных органов, являющихся основанием для выдачи лицензии; номера и даты контрактов (договоров) между заявителем и производителем или потребителем товара, если в качестве заявителя выступает посредник;

номер и дата документа, подтверждающего выделение квоты (в случае оформления лицензии на котируемые товары); другая необходимая информация, обосновывающая выдачу лицензий⁵⁸.

Однако, в заявлении в Минпромторг России о выдаче лицензий на экспорт товаров по контракту генеральный директор ООО «Л» не указал, что данное общество выступает в качестве посредника при внешнеэкономической сделке и не указал реквизиты договора комиссии, заключенного с ООО «Э», соответственно лицензии не относятся к товару, вывезенному в рамках контракта.

Таким образом, генеральный директор ООО «Л» гражданин С, являясь участником ВЭД, достоверно зная правила экспорта сосны обыкновенной, реализуя свой преступный умысел, направленный на уклонение от уплаты таможенных платежей, при проведении таможенного оформления товара, принадлежащего ООО «Э», умышленно представил в таможенный орган лицензии, исключительно относящиеся к лесоматериалу, собственником которого является ООО «Л».

Согласно расчету отдела таможенных платежей Томской таможни, сумма неуплаченных таможенных платежей в Федеральный бюджет, за товар – сосна обыкновенная, вывезенный ООО «Л» на экспорт в рамках контракта, по вышеуказанным ДТ, составила 1 610 787,35 рублей.

Учитывая изложенное, при указанных обстоятельствах, в действиях директора ООО «Л» гражданина С, усматриваются признаки состава преступления, предусмотренного ч.1 ст.194 УК РФ - уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере. В связи с этим, было возбуждено уголовное дело.

- 1 уголовное дело по ст. 226.1 УК РФ, сумма незаконно вывезенного товара составила 4,2 млн. рублей;

⁵⁸ Альта-Софт. Все для декларантов и участников ВЭД [Электронный ресурс] - 2006. - URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/14kr0199/>

- 7 уголовных дел по ст. 173.1 ч.1 УК РФ.

2.1.2. Основные показатели деятельности таможенных органов в сотрудничестве с ОБЭП по линии административного производства.

По России.

За 9 месяцев 2013 года таможенными органами Российской Федерации возбуждено 59 680 дел об административных правонарушениях (далее – АП).

Без проведения административного расследования возбуждено 35 255 дел об АП (за 9 месяцев 2012 года – 36 345), из них составлено 24 404 протокола об АП (за 9 месяцев 2012 года – 23 625), вынесено 348 постановлений прокурора (за 9 месяцев 2012 года – 463), 2 081 постановление без составления протокола с назначением наказания в виде предупреждения (за 9 месяцев 2012 года – 1 451) и 8 422 постановления без составления протокола с назначением наказания в виде штрафа (за 9 месяцев 2012 года – 10 806).

С проведением административного расследования возбуждено 24 425 дел об АП (за 9 месяцев 2012 года – 24 164), из них вынесено 24 032 определения о возбуждении дела об АП (за 9 месяцев 2012 года – 23 616) и 393 постановления прокурора (за 9 месяцев 2012 года – 548).

Из общего количества дел, возбужденных в период с января по сентябрь 2013 года, 62,3% приходится на физических лиц, 33,3% – на юридических лиц, 3,3% – на должностных лиц, 1% - на неустановленных лиц.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено по фактам не декларирования либо недостоверного декларирования товаров (29% от общего количества возбужденных), несоблюдения запретов или ограничений (13%), а также не вывоза с таможенной территории Российской Федерации физическими лицами временно ввезенных товаров и транспортных средств в установленные сроки временного ввоза (10%).

Предметами правонарушений чаще всего являлись автотранспортные средства, валюта, табак, алкогольная продукция, текстильные материалы и изделия из них, электрические машины и оборудование, а также лес и лесоматериалы.

В отчетный период по делам об АП принято 57 089 решений (за 9 месяцев 2012 года – 59 285), из них должностными лицами таможенных органов 38 509 решений (за 9 месяцев 2012 года – 37 273), судом или уполномоченным органом 18 580 решений (за 9 месяцев 2012 года – 22 012).

В том числе в отношении:

- юридических лиц – 19 595 решений (за 9 месяцев 2012 года – 22 926);
- физических лиц – 35 442 решения (за 9 месяцев 2012 года – 33 151);
- должностных лиц – 2 019 решений (за 9 месяцев 2012 года – 3 178).

Назначено наказаний по 54 763 делам об АП на сумму 85,7 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012 года – по 56 142 делам на сумму 184,6 млрд. рублей), из которых:

- должностными лицами таможенных органов – по 37 585 делам об АП на сумму 969 млн. рублей (за 9 месяцев 2012 года – по 35 872 делам на сумму около 1,2 млрд. рублей);

- судом или уполномоченным органом – по 17 178 делам об АП на сумму 84,7 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012 года – по 20 270 делам на сумму 183,5 млрд. рублей).

Виды назначенных наказаний:

- предупреждения – по 4 634 делам (за 9 месяцев 2012 года – по 5 208);

- административные штрафы – по 40 212 делам на сумму 84,2 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012 года – по 40 440 делам на сумму 183,7 млрд. рублей);

- конфискация орудий совершения и/или предметов АП – по 8 541 делу на сумму 1 млрд. рублей (за 9 месяцев 2012 года – по 9 237 делам на сумму 719,2 млн. рублей);

- административный штраф с конфискацией орудий совершения и/или предметов АП – по 1 372 делам на сумму 457,3 млн. рублей (за 9 месяцев 2012 года – по 1 246 делам на сумму 273,6 млн. рублей);

- административный арест применялся по 4 делам об АП (за 9 месяцев 2012 года – по 11 делам об АП).

За 9 месяцев 2013 года сохранена положительная динамика сокращения количества прекращенных дел об АП. Их доля от общего количества возбужденных дел за 9 месяцев 2013 года составила 3,9% и уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2012 года на 1,2%⁵⁹.

В 2015 году таможенными органами возбуждено 85 523 дела об административных правонарушениях (далее - АП), что на 6,4% больше аналогичного показателя 2014 года (80 385 дел об АП).

Такой рост отчасти обусловлен проведением таможенными органами работы по выявлению латентных правонарушений в сфере таможенного дела, а также формированием правоприменительной практики возбуждения дел об АП в области дорожного движения и на транспорте, полномочия по которым делегированы в конце 2014 года.

Так, количество возбужденных дел об АП возросло в Южном (на 32%), Центральном (на 10%), Дальневосточном (на 9%), Сибирском (на 7%), Северо-Западном (на 4%) и Приволжском (на 3%) таможенных управлениях, а также в Домодедовской (на 11%), Шереметьевской и Калининградской областной (на 2%) таможнях.

На фоне указанной динамики наибольшее количество дел об АП, по-прежнему, возбуждено таможенными органами Северо-Западного (16 484 дела или 19%), Центрального (12 906 дел или 15%) и Сибирского (10 605 дел или 12%) таможенных управлений, из таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, - Шереметьевской таможней (3 619 дел или 4%).

По сравнению с 2014 годом сократилось число возбужденных дел об

⁵⁹ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации в период с января по сентябрь 2013 года [Электронный ресурс]/ официальный сайт / Федеральная таможенная служба. – Электрон.дан. - 2004. - URL: <http://www.customs.ru/>

АП в Уральском (на 22%), Северо-Кавказском (на 9%) таможенных управлениях, а также в Центральной акцизной (на 54%), Внуковской (на 8%) и Центральной энергетической (на 6%) таможнях. (см. Прил. В)

Без проведения административного расследования возбуждено 51 624 дела об АП (47 649), из них составлено 42 812 протоколов об АП (42 674), вынесено 369 постановлений прокурора (446), 7 053 постановления без составления протокола с назначением наказания в виде штрафа (3 533) и 1 390 постановлений без составления протокола с назначением наказания в виде предупреждения (996).

С проведением административного расследования возбуждено 33 899 дел об АП (32 736), из них вынесено 33 590 определений о возбуждении дела об АП (32 278) и 309 постановлений прокурора (458).

По преобладающему числу дел об АП, возбужденных в 2015 году, субъектами административной ответственности являлись физические лица, доля которых составляет 60%. В отношении юридических лиц - 35%, должностных лиц - 4%, неустановленных лиц - 1%.

Таблица 1 - Сведения о субъектах административной ответственности

Субъект	Количество возбужденных		Динамика	Уд. вес в
	2014 год	2015 год		
Физические лица	49 280	50 871	3.2	60
Юридические лица	27 110	30 387	12.1	35
Должностные лица	3 452	3 674	6.4	4
Неустановленные лица	543	591	8.8	1

Наибольшее количество дел об АП возбуждено по фактам не декларирования либо недостоверного декларирования товаров (32% от общего количества возбужденных), несоблюдения запретов или ограничений (16%), а также не вывоза с таможенной территории Российской Федерации физическими лицами временно ввезенных товаров и транспортных средств в установленные сроки временного ввоза (13%).

Также в структуре дел об АП преобладали правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьями:

- 15.25 (Нарушение валютного законодательства Российской

Федерации и актов органов валютного регулирования-5 284 дела),

- 16.1 (Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки-3 970 дел),

- 16.4 (Не декларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов-3 339 дел),

- 16.5 (Нарушение режима зоны таможенного контроля-2 872 дела),

- 16.10 (Несоблюдение порядка таможенного транзита-2 338 дел),

- 16.15 (Непредставление в таможенный орган отчетности-2 248 дел),

- части 1 статьи 20.25 (Неуплата административного штрафа в срок, предусмотренный настоящим Кодексом-2 189 дел) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ)⁶⁰.

Таблица 2 - увеличение количества дел об АП, возбужденных по следующим статьям КоАП РФ:

Статьи КоАП	Количество возбужденных дел		Динамика (рост, Уд. вес в %	
	2014 год	2015 год		
ст. 16.2	23 728	27 312	15,1	31,9
ст. 16.3	13 168	13 565	3,0	15,9
ст. 16.18	9 636	10 779	11,9	12,6
ст. 15.25	5 160	5 284	2,4	6,2
ст. 16.1	3 300	3 970	20,3	4,6
ст. 20.25	2 111	2 189	3,7	2,6
ст. 16.11	958	1 094	14,2	1,3
ст. 16.22	420	786	87,1	0,9
ст. 16.14	551	630	14,3	0,7
ст. 16.9	497	608	22,3	0,7
ст. 16.19	466	500	7,3	0,6
ст. 16.7	256	301	17,6	0,4
ст. 16.20	56	71	26,8	0,08

⁶⁰ Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ от 20 дек. 2001 г. № 195-ФЗ: (действ.ред. от 02.05.2015) // Консультант Плюс : справ. прав. сист. – Версия Проф. – Электрон.дан. – М., 2001. – URL: http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910

В 2015 году отмечен рост АП, предусмотренных статьей 16.1 КоАП РФ (незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки). По сравнению с 2014 годом количество данных правонарушений увеличилось более чем на 20%. Увеличение этого показателя наблюдалось в 2013 и в 2014 годах (на 9% и на 10%, соответственно).

Наибольшее количество дел об АП по статье 16.1 КоАП РФ возбуждено таможенными органами Северо-Западного (1 792), Дальневосточного (542), Южного (390) и Центрального (387) таможенных управлений, а именно: Псковской (807), Выборгской (462), Уссурийской (287), Миллеровской (234), Себежской (209) таможнями. Из таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, - Калининградской областной таможней (448).

На 15% по сравнению с 2014 годом возросло число дел об АП, связанных с не декларированием либо недостоверным декларированием товаров (статья 16.2 КоАП РФ), при этом рост данного показателя наблюдается с 2013 года.

Основная часть данных правонарушений приходится на Читинскую (1 741), Балтийскую (1 382), Шереметьевскую (1 143) и Иркутскую (1 082) таможни.

Также больше, чем в 2014 году, таможенными органами возбуждено дел об АП, связанных с несоблюдением установленных запретов и ограничений (статья 16.3 КоАП РФ). Число дел данной категории непрерывно увеличивается с 2009 года.

Преимущественно в 2015 году дела об АП по статье 16.3 КоАП РФ возбуждали таможенные органы Северо-Западного (3 409), Сибирского (2 179), Южного (1 886), Центрального (1 370) и Приволжского (1 339) регионов, из них Выборгская (1 369), Брянская (1 058), Карельская (676), Красноярская (555), Краснодарская (553) и Сочинская (496) таможни. Из таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, - Калининградская

областная таможня (988).

По сравнению с прошлым годом в 2015 году отмечен существенный рост числа дел об АП, возбужденных в связи с нарушением сроков уплаты таможенных платежей (статья 16.22 КоАП РФ, на 87%).

В 2015 году таможенными органами совместно с отделом по борьбе с экономическими преступлениями, в ходе проведения транспортного контроля, выявлено 1 057 случаев нарушения транспортных правил, из которых 868 правонарушений или 82% от общего количества АП данной категории связано с нарушениями правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов без специального разрешения (часть 1 статьи 12.21.1 КоАП РФ).

Наибольшее количество данных правонарушений выявлено в зоне деятельности Центрального (459), Северо-Западного (329) и Сибирского (127) таможенных управлений, а именно: Белгородской (451), Себежской (134), Бурятской (98), Выборгской (76) и Карельской (68) таможнями.

В 2015 году отмечено снижение количества выявленных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьями:

- 16.8 (Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам-на 59%),

- 16.21 (Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка-на 35,5%),

- 16.6 (Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы-на 29%),

- 16.23 (Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела-на 27%),

- 16.13 (Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа-на 17%),

- 16.4 (Не декларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных

инструментов-на 16%),

- 16.10 (Несоблюдение порядка таможенного транзита-на 14,5%),

- 16.5 (Нарушение режима зоны таможенного контроля-на 11%) КоАП РФ.

В 2015 году предметами АП чаще всего являлись автотранспортные средства, табак, валюта, текстильные материалы и изделия, алкогольная продукция, продукция растительного происхождения, а также древесина и изделия из неё. (см. Прил. Г)

С момента введения в действие Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 года № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер» таможенными органами возбуждено 566 дел об АП в связи с ввозом в Российскую Федерацию запрещенных к ввозу сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Как правило, это овощи, фрукты (нектарины, персики, яблоки, груши) и ягоды, происходящие из Польши, Греции, Испании и Италии, мясная продукция (окорочка куриные, куриный фарш) - из США, Германии и Нидерландов, а также сыры, сметана, масло - из Германии, Финляндии и Латвии⁶¹.

В основном такая категория дел об АП возбуждалась по статьям 16.3 (379) и 16.2 КоАП РФ (171). Как правило, совершение таких правонарушений сопряжено с ввозом запрещенной продукции в адрес российских получателей⁶².

Наибольшее число указанных дел об АП возбуждено таможенными органами Центрального (226) и Северо-Западного (113) регионов, Калининградской областной таможней (115).

Субъектами административной ответственности по такой категории

⁶¹Российская газета-столичный выпуск №6448 (176), опубликован 7 августа 2014 г. [Электронный ресурс] - 2012 г. - URL <http://rg.ru/2014/08/07/sankcii-dok.html>

⁶²Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ от 20 дек. 2001 г. № 195-ФЗ: (действ.ред. от 02.05.2015) // Консультант Плюс : справ. прав. сист. – Версия Проф. – Электрон.дан. – М., 2001. - URL: http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910

дел об АП являлись автомобильные и железнодорожные перевозчики (295 дел), декларанты и таможенные представители (246 дел).

По результатам рассмотрения 480 дел об АП административные наказания назначены по 386 делам на общую сумму 82,2 млн. рублей. В том числе, в виде штрафа - по 365 на сумму 24,3 млн. рублей, конфискации предмета АП - по 11 делам на сумму 51,1 млн. рублей, штрафа и конфискации предмета правонарушения - по 6 делам на сумму 6,7 млн. рублей.

По Томской области.

За 2013 год возбуждено 292 дела об АП по различным статьям КоАП РФ компетенции таможенной службы (АППГ – 240 дел). Принято решений по 274 делам об АП (АППГ – по 227 делам об АП). Назначено наказаний на сумму 45 093.1 тыс. руб. (АППГ - 31 396.7 тыс. руб.).

За 12 месяцев 2014 года по материалам Томской таможни в сотрудничестве с отделом экономической безопасности и противодействия коррупции (ОЭБ и ПК) возбуждено 447 дел об АП по различным статьям КоАП РФ компетенции таможенной службы (аналогично периода прошлого года – 292 дела, что составляет 153 %).

Также по материалам сотрудников оперативно-розыскного отдела и при содействии ОЭБ и ПК было возбуждено 5 дел об АП:

- по ст. 16.18 ч.1 КоАП РФ, в отношении лица, по факту не вывоза с таможенной территории Таможенного союза автомобиля («Тойота Эстима») в установленный законом срок. Стоимость предмета - 327147,61 руб. – конфискован, штраф 1500 руб.,

- по ч.2 ст. 16.24 КоАП РФ в отношении лица, по факту правонарушения, выразившегося в передаче права пользования временно ввезенным физическим лицом транспортным средством (автомобиль «Тойота Ист») без соблюдения условий, установленных таможенным законодательством Таможенного союза. Стоимость предмета - 200348,14 руб., штраф 1500 руб.,

- по 16.24 ч.2 КоАП РФ, в отношении лица, по факту правонарушения, выразившегося в передаче права пользования временно ввезенным физическим лицом транспортным средством (автомобиль «Хонда Степвагон») без соблюдения условий, установленных таможенным законодательством Таможенного союза. Стоимость предмета - 458923,79 руб. Штраф 1500 руб.,

- по ч.1 ст. 16.18 КоАП РФ в отношении лица, по факту не вывоза с таможенной территории Таможенного союза автомобиля («Лексус IS200») в установленный законом срок. Стоимость предмета 211320,88 руб. Штраф 1500 руб.,

- по ч.1 ст. 16.3 КоАП РФ, по факту незаконного ввоза чучел мадагаскарских крокодилов⁶³.

За 12 месяцев 2014 года ОРО Томской таможни направлено 11 служебных записок о применении правоохранительных профилей риска. В результате проведенных досмотровых мероприятий, на основании применения профилей риска, было возбуждено 5 дел об административных правонарушениях.

Кроме того, по одному из профилей риска была осуществлена корректировка таможенной стоимости товара на сумму 45 444,94 руб.

За 12 месяцев 2014 года оперативно-розыскным отделом было направлено 8 материалов в отдел таможенного контроля после выпуска товаров (ОТКПВТ) с целью проведения таможенной проверки относительно нескольких обществ с ограниченной ответственностью. Было назначено по указанным материалам 8 таможенных проверок.

В отчетный период были уплачены таможенные платежи, доначисленные в результате проверок, проведенных в 2013 году, в отношении: ООО «С», в размере 4 687 тысяч рублей; в отношении ООО «Ф»

⁶³ Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ от 20 дек. 2001 г. № 195-ФЗ: (действ.ред. от 02.05.2015) // Консультант Плюс : справ. прав. сист. – Версия Проф. – Электрон.дан. – М., 2001. - URL: http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910

в сумме 164,7 тысячи рублей. Также, были доначислены таможенные платежи по проверке, назначенной и проведенной в 2013 году по материалам, направленным оперативно-розыскным отделом в отношении ООО «Р» в сумме 14 490,4 тысяч рублей.

Окончены проверки в отношении ООО «С» (доначислено таможенных платежей в сумме 2 012,3 тысяч рублей) и ООО «Т» (сумма, подлежащая доначислению – 3 022 тысячи рублей).

Анализируя все вышесказанное, можно сказать, что таможенные органы и отдел экономической безопасности прилагают много усилий для того, чтобы повысить уровень экономической безопасности. Благодаря данным органам, в государственный бюджет возвращается много неуплаченных денежных средств.

Но, не смотря на хорошие показатели, все же существуют угрозы в данной сфере, с которыми тоже нужно бороться и находить новые пути решения проблем, избавляться от недостатков системы.

2.2. Выявление возможных угроз в экономической безопасности и во взаимодействии таможенных органов с ОБЭП.

Современная Россия характеризуется значительными преобразованиями в политической, социально-экономической сферах. Среди направлений, значение которых, особенно за последние годы, постоянно возрастает, следует назвать деятельность таможенных органов и отделов по борьбе с экономическими преступлениями. Проблемы мирового и финансового кризиса (отток иностранных кредитов и спекулятивного капитала, падение экспорта, ухудшение торгового баланса, угроза макроэкономической стабильности и др.) В этой связи резко возрастает значение регулирования деятельности таможенных органов и ОБЭП по обеспечению экономической безопасности в Российской Федерации.

«В системе обеспечения экономической безопасности первостепенное

значение имеет выявление возможных угроз, поскольку без этого выработка и реализация мер, ее обеспечивающих, невозможна.

Серьезной угрозой экономической безопасности служит несовершенство таможенно-тарифной политики, в частности, таможенно-тарифного механизма. Так, на протяжении последнего десятилетия в России наблюдается лихорадочный переход таможенно-тарифной политики из одной крайности в другую, например, каждое изменение структуры Правительства сопровождалось изменением ставок таможенных пошлин (до трех раз в год на отдельные товары).

Проблемой, угрожающей экономической безопасности в области международных отношений, является недостаток квалифицированных кадров, неурегулированность договорных отношений, недостаточность технического оснащения пунктов таможенного досмотра на границах Европейского союза, требующих соответствующее международным стандартам нормативно-правовое законодательство.

Одной из значимых проблем в деле обеспечения экономической безопасности выступает коррупция. Воздействие коррупционных процессов на коммерческую составляющую участников внешнеэкономической деятельности выражается в теневом обороте финансовых ресурсов, многочисленных «серых» схемах импортно-экспортного товарооборота, уходе от налогов, отмытии доходов, полученных преступным путем, многочисленных «откатах». Главная опасность коррупции как антигосударственного и общественно опасного явления заключается в ее разрушительном воздействии на государственное устройство и конституционные основы правового регулирования жизни общества. Высокий уровень коррупции в стране существенно снижает эффективность работы государственных органов, где таможенная служба и ОБЭП не являются исключением. Коррупция в таможенных органах оказывает негативное влияние на обеспечение экономической безопасности Российской Федерации. Борьба с коррупцией в таможенной сфере сопряжена с

определенными трудностями выявления таких нарушений, поскольку обе стороны заинтересованы в сохранении порочных связей»⁶⁴.

«Рассматривая вопрос взаимодействия таможенных и иных органов исполнительной власти в сфере безопасности ввозимых товаров по обеспечению экономической безопасности, можно выделить следующий ряд проблем:

- невозможность установления подлинности документов, выданных коммерческими организациями, без наличия образцов бланков, подписей лиц, уполномоченных выдавать данные документы, а также оттисков печатей;

- невозможность сопоставления сведений в отсутствие у таможенных органов информации, полученной непосредственно из контролирующих органов, таких как Роспотребнадзор, Ростехрегулирование и других;

- формальность при проведении проверки документов и сведений, представляемых при таможенном оформлении товаров в силу чрезмерной загруженности сотрудников.

Отсутствие достоверной и полной информации создает дополнительную угрозу экономической безопасности государства. В ситуации, которая на данный момент складывается в стране, обеспечение экономической безопасности России является одной из основных функций государства, которое возложило защиту экономических интересов и обеспечения экономической безопасности на органы исполнительной власти. Одним из которых является таможенная служба и отдел по борьбе с экономическими преступлениями»⁶⁵.

«Общими условиями, способствующими нарушению экономической безопасности, являются:

- отсутствие должного правового механизма, очерчивающего

⁶⁴ Алексеева Т.С. проблемы в обеспечении экономической безопасности//Вестник алтайской академии экономики и права// Научный журнал. – 2011. –URL: <http://journal-ael.intelbi.ru>

⁶⁵ Ршетников О.М. Некоторые аспекты административного надзора в России//Актуальные проблемы современной науки. 2014. № 5 (79). С. 67-68.

деятельность таможенных органов по обеспечению экономической безопасности, отсутствие специальных нормативных правовых актов, регулирующих проблемные вопросы;

- неисполнение законов и низкий уровень правосознания и нравственного климата в стране, потеря нравственных ориентиров;

- высокий уровень коррумпированности государственного аппарата и бизнеса в целом;

- недостатки в подборе, изучении и расстановке кадров;

- недостаточная оплата труда;

- отсутствие четкой регламентации действий таможенника и должного контроля за его работой, способствующего недобросовестному отношению к служебным обязанностям и нарушениям дисциплины, недостаточная личная примерность руководителей таможенных органов;

- недоработки в таможенном законодательстве, позволяющие находить «лазейки» для преступных элементов и безнаказанно допускать нарушения таможенных технологий»⁶⁶.

«В целях реализации новых подходов в работе таможенных органов Российской Федерации необходимо осуществить следующие мероприятия по совершенствованию таможенного администрирования:

- ✓ обустройство государственной границы Российской Федерации;
- ✓ создание современных складских таможенно-логистических терминалов;
- ✓ размещение таможенных органов Российской Федерации только в помещениях, являющихся федеральной собственностью;
- ✓ развертывание сети стационарных и передвижных инспекционно-досмотровых комплексов;
- ✓ внедрение новых информационно-технических средств обеспечения деятельности таможенных органов Российской Федерации

⁶⁶ Алексеева Т.С. проблемы в обеспечении экономической безопасности//Вестник алтайской академии экономики и права// Научный журнал. – 2011. –URL: <http://journal-ael.intelbi.ru>

- ✓ создание операционного центра для обработки информации и принятия решений;
- ✓ усиление таможенного контроля после выпуска товаров в обращение на таможенной территории Российской Федерации (осуществление контроля на основе методов аудита)»⁶⁷.

Исходя из вышеперечисленных угроз, можно сказать, что для решения проблем в области регулирования экономической деятельности таможенными органами и ОБЭП необходимо разработать новые правовые нормы по системе охраны таможенных границ, так как из-за не совершенности законов, на сегодняшний день существует много лазеек для подрыва экономики страны в целом. Необходимо так же наладить работу в системе самого таможенного органа РФ, провести работу с кадрами, потому что недобросовестная работа сотрудников таможенных органов и ОБЭП так же наносит значительный вред экономике страны.

⁶⁷ Сборник научных трудов студентов, аспирантов и молодых ученых. Актуальные проблемы гуманитарных наук//Труды X Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. – Томск.: ТПУ, 2011. - 550 С.

Заключение

Таким образом, в заключение данной выпускной квалификационной работы, хотелось бы сказать о некоторых выводах, сделанных в процессе изучения затронутой темы.

В соответствии со Стратегией национальной безопасности Российской Федерации национальные интересы России представлены, как совокупность внутренних и внешних потребностей государства в обеспечении защищенности и устойчивого развития личности, общества и государства во всех сферах.

Осуществление национальных интересов России возможно только на основе устойчивого развития экономики, где устойчивость экономики отличается прочностью и надежностью ее элементов, вертикальных, горизонтальных и других связей внутри системы, способностью выдерживать внутренние и внешние «нагрузки». Чем более устойчивы экономическая система, соотношение производственного и финансово-банковского капитала и так далее, тем жизнеспособнее экономика, а значит, и оценка ее безопасности будет достаточно высокой. Нарушение пропорций и связей между разными компонентами системы ведет к дестабилизации и является сигналом перехода экономики от безопасного состояния к опасному.

В связи с чем, проблема обеспечения экономической безопасности является одной из национальных приоритетов внешней и внутренней политики государства. Важными институтами власти, на которые возложены функции по обеспечению экономической безопасности, являются таможенные органы и ОБЭП.

В первой главе работы была изучена деятельность таможенных органов и деятельность отдела по борьбе с экономическими правонарушениями в обеспечении экономической безопасности страны. В ходе работы было выявлено, что к деятельности данных органов относятся:

решение проблем, которые связаны с обеспечением нормального функционирования экономики, ее отраслей; рассмотрение вопросов, касающихся внешней политики; поддержание обороноспособности и охраны государственной границы; обеспечение безопасности страны.

Вторая глава была посвящена исследованию взаимодействия таможенных органов с ОБЭП. В результате анализа статистических данных по возбужденным уголовным и административным делам было выявлено, что совместная работа представленных органов значительно повысила раскрываемость преступлений в сфере экономической безопасности. А именно, в 2015 году было раскрыто больше преступлений возбужденных по статьям 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), 173.2 (незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица), 200.1 (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) УК РФ. Даже на примере взаимодействия Томской таможни с ОБЭП можно заметить увеличение раскрытых преступлений в сфере экономической безопасности. Уже с начала 2016 года сотрудниками Томской таможни и ОБЭП было возбуждено 17 уголовных дел, большинство из них связано с уклонением от уплаты таможенных пошлин.

В ходе работы было выявлено несколько проблем, касающихся взаимодействия таможенных органов с ОБЭП:

- недостаточная информационная оснащенность;
- отсутствие открытого доступа сотрудникам ОБЭП в зону таможенного контроля.

Для более эффективной совместной работы данных органов необходимо выполнить следующие задачи:

- ✓ создать общую базу данных. На данный момент сотрудники таможни и ОБЭП делают запросы по какому-либо делу, и это занимает определенное количество времени, а создание общей

базы, позволит значительно ускорить процесс раскрываемости преступлений.

- ✓ внести сотрудников ОБЭП на постоянную основу в перечень лиц, имеющих право находиться в зоне таможенного контроля (ТК). В данное время сотрудники ОБЭП на территории ТК могут находиться лишь разово, по единовременно выдаваемым пропускам. Внесение их в перечень позволит быстро проверить информацию, в том числе поступившую от лиц, оказывающих конфиденциальное содействие этим подразделениям, о возможных нарушениях законодательства на указанных объектах - зонах таможенного контроля.

В заключении хочется сказать, несмотря на некоторые несовершенства во взаимодействии таможенных органов и ОБЭП, они совместными усилиями восполняют государственный бюджет, что, в свою очередь, повышает уровень экономической безопасности страны, а значит и безопасности граждан.

Список используемых источников

1. Алексеева Т.С. проблемы в обеспечении экономической безопасности//Вестник алтайской академии экономики и права// Научный журнал. – 2011. –URL: <http://journal-aael.intelbi.ru>
2. Альта-Софт. Все для декларантов и участников ВЭД [Электронный ресурс] - 2006. - URL: <http://www.alta.ru/tamdoc/14kr0199/>
3. База данных ТН ВЭД ЕАЭС [Электронный ресурс]. – 2006. - URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>
4. Библиотека Источник знаний [Электронный ресурс]: портал научных публикаций / Библиотека ИСТОЧНИК ЗНАНИЙ. – Электрон.дан. - 2011. – URL: <http://uchebnik-besplatno.com/>
5. Ващекин Н. П., Дзлиев М. И., Урсул А. Д. Безопасность и устойчивое развитие России: Монография. М.: МГУК, 1998, 446 с.
6. Гарант [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание / Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой коммуникации. – Электрон.дан. – 2003. - URL: <http://base.garant.ru/>
7. Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции [Электронный ресурс]//МВД РФ. Официальный сайт. - 2015.-URL: https://mvd.ru/mvd/structure1/Glavnie_upravlenija/Glavnoe_upravlenie_jekonomicheskoj_bezop/
8. Информационная безопасность регионов // Научно-практический журнал. - 2011 г.
9. Квартальный российский сборник: Статистический сборник: 2014. – М.: Управлением таможенной статистики и анализа, 2014.
10. Кодексы и законы РФ. Правовая навигационная система [Электронный ресурс]. – 2004. - URL: <http://www.zakonrf.info/upk/>

11. Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ от 20 дек. 2001 г. № 195-ФЗ: (действ.ред. от 02.05.2015) // Консультант Плюс : справ. прав. сист. – Версия Проф. – Электрон.дан. – М., 2001. - URL: http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910
12. Козловский А.Ю. Актуальные проблемы организации борьбы таможенных органов Российской Федерации с преступлениями, отнесенными к их компетенции // Научные труды. Российская академия юридических наук. Вып. 7, В 2 т. - М.: Юрист, 2007. - Т. 2. – С. 27-41
13. Мацаков В.А. Конституционно-правовое регулирование деятельности таможенных органов в системе обеспечения национальной безопасности Российской Федерации: канд. юрид. наук / Мацаков В.А. - М. – 2006. – 150 с.
14. Мильшин Ю.Н., Алексеева Т.С. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности в Российской Федерации: монография. Барнаул, 2010г.
15. Обращение Владимира Путина с ежегодным посланием к Федеральному собранию //Российская газета. RL: <http://www.rg.ru/2014/12/04/poslanie-site.html> (дата обращения: 10.03.2015).
16. О безопасности [Электронный ресурс]: федеральный закон: принят Государственной Думой 28 дек. 2010 г. № 390-ФЗ // Совет Безопасности РФ: официальный сайт. – Электрон.дан. – М.,2010. - URL: <http://www.scrf.gov.ru/documents/1/111.html>
17. О концепции национальной безопасности РФ: указ Президента Российской Федерации от 10.01.2000 № 24. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_25677/

18. О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. Указом Президента Российской Федерации от 6 авг. 2014 г. № 560: (с изм. и доп. от 20.08.2014 г.) // Администрация Президента России: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2014. – URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/46404>
19. Паначев В. Ю. Противоречия как источник угроз финансовой безопасности региона//Научные труды. 2010. – URL: <http://www.dslib.net>
20. План первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году [Электронный ресурс]: утв. Распоряжением Правительства РФ от 27 янв. 2015 г. №98-р // Правительство Российской Федерации: официальный сайт. - Электрон.дан. – М., 2015. - URL: <http://government.ru/docs/16639/>
21. Проскурин С.А. Национальная безопасность страны. Сущность, структура, пути укрепления. - М.: Знание, 2001. – 43 с.
22. Решетников О.М. Некоторые аспекты административного надзора в России//Актуальные проблемы современной науки. 2014. № 5 (79). С. 67-68.
23. Российская газета [Электронный ресурс]: интернет-портал / Роскомнадзор. – Электрон.дан. - 2012 г. - URL: <http://www.rg.ru/>
24. Российская государственная библиотека [Электронный ресурс]: - 2005г. - URL: <http://dlib.rsl.ru/01002308161>
25. Российский статистический ежегодник: Статистический сборник: 2014. – М.: Федеральная служба государственной статистики, 2014. – 693 с.
26. Сайт Президента Российской Федерации [Электронный ресурс]: интернет-портал / Администрация Президента России. – Электрон.дан. – 2015. – URL: <http://archive.kremlin.ru/>

27. Сборник научных трудов студентов, аспирантов и молодых ученых. Актуальные проблемы гуманитарных наук//Труды X Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. – Томск.: ТПУ, 2011. - 550 С.
28. Словарь терминов МЧС [Электронный ресурс] // Академик: словари и энциклопедии. – Электрон.дан. – [Б.м.]., 2010. – URL: <http://dic.academic.ru/contents.nsf/emergency/>
29. Служба внешней разведки РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт//Закон РФ от 5 марта 1992г. №2446-1 «О безопасности» – Электрон.дан. – 2005. – URL: http://svr.gov.ru/svr_today/doc04.htm
30. Совершенствование таможенного администрирования [Электронный ресурс]: план мероприятий («дорожная карта»): утв. распоряжением Правительства РФ от 29 июня 2012 г. №1125-р // Агентство стратегических инициатив: официальный сайт. – Электрон.дан. - М., 2012. - URL: https://asi.ru/upload/medialibrary/115/Rasp_PravRF_29-06-2012_1125-p.pdf
31. Совет Безопасности РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт / Совет Безопасности РФ. – Электрон.дан. – 2005. – URL: <http://www.scrf.gov.ru/>
32. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс]: утв. Указом Президента РФ от 12 мая 2009 г. № 537 // Совет Безопасности РФ: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2009. – URL: <http://www.scrf.gov.ru/documents/1/99.html>
33. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс]: утв. Распоряжением Правительства РФ от 28 дек. 2012 № 2575-р // Федеральная таможенная служба РФ: официальный сайт. – Электрон.дан. – М., 2012. - URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=17220&Itemid=2375

34. Таможня для всех – российский таможенный портал [Электронный ресурс]. – 2004. - URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>
35. Таможенная служба Российской Федерации в 2014 году: [справ.мат-лы к заседанию коллегии ФТС России]. – М., 2015. – 73 с.
36. Текст официального выступления министра внутренних дел Российской Федерации В. А. Колокольцева на расширенном заседании коллегии МВД России. 04.03.2015 //Официальный сайт МВД России. URL: <https://mvd.ru>.
37. Текст официального выступления Президента России В. В. Путина на расширенном заседании коллегии МВД России. 04.03.2015 //Официальный сайт Президента России. URL:<http://www.kremlin.ru>.
38. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс : справ. прав. сист. – Версия Проф. – Электрон.дан. –М.,2001. -URL: http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910
39. Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс]: официальный сайт / Федеральная таможенная служба. – Электрон.дан. - 2004. - URL: <http://www.customs.ru/>
40. Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации [Электронный ресурс] - 2006. -URL: <http://docs.cntd.ru/document/902361422>
41. E-Reading[Электронный ресурс]: онлайн библиотека / E-Reading. – Электрон.дан. – . – URL: <http://www.e-reading.club/>

Приложение А

Сведения о возбужденных уголовных делах по регионам.

Наименование таможенного органа (регион)	Количество возбужденных уголовных дел		Динамика (рост, снижение в %)	Уд. вес в %
	2014 год	2015 год		
Сибирское ТУ	334	386	15,6	19,0
Центральное ТУ	539	379	-29,7	18,7
Северо-Западное ТУ	226	354	56,6	17,4
Дальневосточное ТУ	213	271	27,2	1 ^
Южное ТУ	135	136	0,7	6,7
Приволжское ТУ	141	103	-27,0	5,1
Уральское ТУ	91	91	0,0	4,5
Северо-Кавказское ТУ	67	89	32,8	4,4
Центральная акцизная таможня	6	60	рост в 10 раз	3,0
Домодедовская таможня	43	50	16,3	2,5
Шереметьевская таможня	40	46	15,0	2,3
Калининградская областная	26	21	-19,2	1,0
Центральная энергетическая	13	16	23,1	0,8
Внуковская таможня	10	15	50,0	0,7
Крымская таможня	6	11		0,5
Севастопольская таможня	0	3		0,1
Всего по ФТС России	1 890	2 031	7,5	100,0

Приложение Б

Сведения по уголовным делам, возбужденным
по результатам оперативно-розыскной деятельности

Наименование таможенного органа (регион)	Количество уголовных дел, возбужденных по результатам оперативно-розыскной		Динамика (рост, снижение в %)	Уд. вес в %
	2014 год	2015 год		
Сибирское ТУ	319	367	15,0	24,5
Северо-Западное ТУ	160	264	65,0	17,6
Дальневосточное ТУ	191	257	34,6	17,1
Центральное ТУ	186	173	-7,0	11,5
Южное ТУ	104	126	21,2	8,4
Приволжское ТУ	119	93	-21,8	6,2
Уральское ТУ	91	89	-2,2	5,9
Северо-Кавказское ТУ	27	24	-11,1	1,6
Центральная акцизная таможня	6	58	рост в 9,6 раза	3,9
Калининградская областная таможня	11	18	63,6	1,2
Центральная энергетическая таможня	13	16	23,1	1,1
Крымская таможня	0	10		0,7
Севастопольская таможня	0	3		0,2
Домодедовская таможня	7	1	-85,7	0,1
Внуковская таможня	2	0	-100,0	0,0
Шереметьевская таможня	3	0	-100,0	0,0
Всего по ФТС России	1 239	1499	21,0	100,0

Приложение В

Сведения о возбужденных делах об АП по регионам

Наименование таможенного органа (регион)	Количество возбужденных дел об АП		Динамика (пост. снижение в %)	Ул. вес в %
	2014 год	2015 год		
Северо-Западное ТУ	15 842	16 484	4 Л	19,3
Центральное ТУ	11 718	12 906	ЮЛ	15,1
Сибирское ТУ	9 924	10 605	6.9	12,4
Южное ТУ	7 256	9 608	32,4	11,2
Дальневосточное ТУ	6 852	7 471	9.0	8,7
Приволжское ТУ	6 271	6 465	3.1	7,6
Северо-Кавказское ТУ	4 682	4 788	-8.9	5,6
Шереметьевская таможня	3 971	3 619	2.3	4,2
Калининградская областная таможня	3 255	3 327	2.2	3,9
Домодедовская таможня	2 842	3 158	ИЛ	3,7
Уральское ТУ	3 911	3 060	-21.8	3,6
Внуковская таможня	1 819	1 667	-8.4	1,9
Крымская таможня	164	1 039		1,2
Центральная акцизная таможня	1 420	657	-53.7	0,8
Севастопольская таможня	64	318		0,4
Центральная энергетическая таможня	291	272	-6.5	0,3
Управление таможенных расследований и дознания (далее - УТРД)	103	79	-23,3	0,1
Итого:	80 385	85 523	6,4	100,0

Приложение Г

Товарный аспект административных правонарушений

Товарный аспект административных правонарушений	Количество возбужденных дел об АП		Динамика (рост, снижение в %)
	2014 год	2015 год	
Группа 8703 - Автомобили легковые и прочие	11002	11 736	6.7
Группа 24 - Табак и промышленные	5 213	6 678	28.1
Валюта	5 456	4 441	-18.6
Раздел XI - Текстильные материалы и	3 881	4 418	13.8
Группа 22 - Алкогольные напитки	4 368	3 519	-19,4
Раздел II - Продукты растительного	2 279	3 448	51.3
Группа 44 - Древесина и изделия из нее,	1 975	2 837	43,6
Раздел XVI - Машины, оборудование и	1 900	2 564	34,9
Группа 02 - Мясо и пищевые мясные	2 352	2 309	-1,8
Раздел XIX - Оружие и боеприпасы; их части	3 198	2 212	-30.8
Раздел I - Живые животные; продукты	2 104	2 012	-4,4
Группа 85 - Электрические машины и	1 801	1 960	8,8
оборудование, их части; звукозаписывающая			
Раздел VII- Полимерные материалы,	1 737	1 862	7.2
Раздел XVII - Средства наземного транспорта,	1 517	1 818	19,8
летательные аппараты, плавучие средства и			
Раздел XV - недрагоценные металлы и	1 581	1 755	11.0
Раздел IV - Готовые пищевые продукты	1 315	1 751	33.2
Группа 03 - Рыба и ракообразные, моллюски	1 224	1369	11.8
Раздел VI - Продукция химической и	1 137	1363	19,9
Раздел XX - разные промышленные товары	994	1 003	0,9