

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

Институт социально – гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.05.02 «Таможенное дело»
Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
«Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России» УДК 338.543:338.012.8(47+57)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11921	Красницкая Злата Владимировна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Шараев Павел Сергеевич	Кандидат исторических наук		

Рецензент

Должность	ФИО	Подпись	Дата
Старший доцент по ОВД Томской таможни, майор таможенной службы	Молодкина Ирина Альбертовна		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой истории и философии науки и техники	Трубникова Наталья Валерьевна	Д.и.н., профессор		

Томск – 2017 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
Профессиональные компетенции		
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 государственного управления	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



Институт социально – гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.05.02 «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

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
11921	Красницкой Злате Владимировне

Тема работы:

«Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России»

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

*(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.).*

Объект исследования – сфера экономической безопасности Российской Федерации.

Предмет исследования – роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России.

Цель исследования – определение роли таможенных органов РФ в обеспечении экономической безопасности государства.

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов

(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники

1. Раскрыть сущность понятия экономической безопасности, как важной составляющей национальной безопасности.
2. Исследовать институты таможенной службы, отвечающие за обеспечение

<i>в рассматриваемой области;</i> <i>постановка задачи исследования, проектирования, конструирования;</i> <i>содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования;</i> <i>обсуждение результатов выполненной работы;</i> <i>наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	экономической безопасности РФ, выявить их особенности. 3. Определить цели, задачи и функции таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности. 4. Изучить влияние внутренних и внешних угроз на состояние экономической безопасности государства 5. Рассмотреть и проанализировать осуществление правоохранительной деятельности таможенных органов. 6. Проанализировать эффективность применения тарифных и нетарифных мер для обеспечения экономической безопасности России. 7. Выявить проблемы и сформулировать основные тенденции развития системы таможенных органов по обеспечению экономической безопасности.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	В работе необходимо представить: Рисунки: 1. Внешние и внутренние угрозы в сфере ВЭД 2. Система правоохранительных подразделений ФТС 3. Взаимодействие ФСБ и ФТС Таблицы и приложения отсутствуют
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
1.1. Сущность и содержание экономической безопасности государства	Шараев П.С.
1.2. Таможенные органы как основные субъекты обеспечения экономической безопасности России	Шараев П.С.
1.3. Задачи и приоритетные направления таможенных органов по обеспечению экономической безопасности, как важной составляющей национальной безопасности	Шараев П.С.
1.4. Особенности функций, выполняемых таможенными органами России в сфере экономической безопасности	Шараев П.С.
2.1. Идентификация современных угроз экономической безопасности России и их влияние на экономическую безопасность	Шараев П.С.
2.2. Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов	Шараев П.С.
2.3. Реализация комплекса мер	Шараев П.С.

тарифного и нетарифного регулирования ВЭД	
3.1. Актуальные проблемы эффективности деятельности таможенных органов в области обеспечения экономической безопасности	Шараев П.С.
3.2. Ключевые направления совершенствования работы таможенных органов в обеспечении экономической безопасности	Шараев П.С.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
1.1. Сущность и содержание экономической безопасности государства	На русском языке
1.2. Таможенные органы как основные субъекты обеспечения экономической безопасности России	На русском языке
1.3. Задачи и приоритетные направления таможенных органов по обеспечению экономической безопасности, как важной составляющей национальной безопасности	На русском языке
1.4. Особенности функций, выполняемых таможенными органами России в сфере экономической безопасности	На русском языке
2.1. Идентификация современных угроз экономической безопасности России и их влияние на экономическую безопасность	На русском языке
2.2. Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов	На русском языке
2.3. Реализация комплекса мер тарифного и нетарифного регулирования ВЭД	На русском языке
3.1. Актуальные проблемы эффективности деятельности таможенных органов в области обеспечения экономической безопасности	На русском языке
3.2. Ключевые направления совершенствования работы таможенных органов в обеспечении экономической безопасности	На русском языке
Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Шараев Павел Сергеевич	Кандидат исторических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11921	Красницкая Злата Владимировна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа состоит из 96 страниц и 65 источников, 3 рисунков, не содержит таблиц и приложений.

Ключевые слова: экономика, экономическая безопасность, национальная безопасность, таможенные органы, таможенное дело, правоохранительная деятельность, государственный бюджет.

Объектом исследования является сфера экономической безопасности Российской Федерации.

Целью дипломной работы является определение роли таможенных органов РФ в обеспечении экономической безопасности государства.

В процессе исследования проводился анализ деятельности таможенных органов и функций, осуществляемых ими по обеспечению экономической безопасности.

В результате исследования были выявлены особенности осуществления протекционистской и фискальной функций таможенных органов в обеспечении экономической безопасности государства, а также определены перспективы развития рассматриваемой области.

Областью применения является сфера внешнеэкономической деятельности, таможенное дело, государственный контроль.

Значимость работы заключается в возможности повышения уровня экономической безопасности с учетом движения по предложенным перспективным направлениям.

Abstract

Graduate qualification work consists of 100 pages and 65 references, 3 drawings, does not contain tables and appendices.

Keywords: economy, economic security, national security, customs authorities, customs affairs, law-enforcement activity, state budget.

Object of a research is the sphere of economic security of the Russian Federation.

The purpose of graduate qualification work is definition of the place of customs authorities of the Russian Federation in ensuring economic security of the state.

In the course of the research, the analysis of activity of customs authorities and functions, which are carried out by them on ensuring economic security, was carried out.

Because of a research features of implementation of protectionist and fiscal functions of customs authorities in ensuring economic security of the state have been revealed, and defined the prospect of development of the considered area.

Scope is the sphere of foreign economic activity, customs affairs and the state control.

The importance of work consists in a possibility of increase in level of economic security taking into account the movement on the offered perspective directions.

Список сокращений и обозначений, используемых в работе

ВТД – внешнеторговая деятельность

ВТО – всемирная торговая организация

ВЭД – внешнеэкономическая деятельность

ЕАИС – единая автоматизированная информационная система

ЕАЭС – Евразийский экономический союз

ЕврАзЭС – Евразийское экономическое сообщество

КоАП РФ – Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации

МВД – Министерство внутренних дел

МИД – Министерство иностранных дел

ОРД – оперативно-розыскная деятельность

РК – Республика Казахстан

РФ – Российская Федерация

ТК ТС – Таможенный кодекс Таможенного союза

УК РФ – Уголовный кодекс Российской Федерации

УПК РФ – Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации

ФЗ – Федеральный Закон

ФТС – Федеральная таможенная служба

ФСБ – Федеральная служба безопасности

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	11
ГЛАВА 1. МЕХАНИЗМ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ.....	25
1.1 Сущность и содержание экономической безопасности государства.....	25
1.2 Таможенные органы как основные субъекты обеспечения экономической безопасности России.....	33
1.3 Задачи и приоритетные направления таможенных органов по обеспечению экономической безопасности, как важной составляющей национальной безопасности.....	35
1.4 Особенности функций, выполняемых таможенными органами России в сфере экономической безопасности.....	45
ГЛАВА 2. МЕСТО И РОЛЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ.....	51
2.1 Идентификация современных угроз экономической безопасности России и их влияние на экономическую безопасность.....	51
2.2 Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов.....	55
2.3 Реализация комплекса мер тарифного и нетарифного регулирования ВЭД.....	68
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАБОТЫ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ.....	81
3.1 Актуальные проблемы эффективности деятельности таможенных органов в области обеспечения экономической безопасности.....	81
3.2 Ключевые направления совершенствования работы таможенных органов в обеспечении экономической безопасности.....	85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	90
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ.....	96

ВВЕДЕНИЕ

Одним из актуальных вопросов современности является проблема экономической безопасности государства, она приобретает первостепенное значение, поскольку определяет направления для принятия основных социально-экономических решений.

Категория экономической безопасности получает широкое международное признание как важное условие существования и развития, а также как предмет научных исследований.

В нынешних непростых современных условиях, когда внешние и внутренние угрозы требуют от России немедленного реагирования на них с целью повышения уровня своей национальной безопасности, на первый план выходит проблема обеспечения экономической безопасности, в том числе: промышленной, инвестиционной, энергетической, технологической, продовольственной, интеллектуальной, финансовой, на уровне всей экономики страны, ее комплексов, отраслей, а также экономики регионов.

Основное место в системе национальной безопасности занимает экономическая безопасность. Она составляет основу других видов безопасности и обеспечивает экономические условия территориальной целостности государства, самосохранения, самовоспроизводства и сохранения уклада жизни населения. Эти условия заключаются в удовлетворении потребностей государства в необходимых для национальной безопасности экономических благах при любых изменениях внешнеэкономической и политической ситуации.

Следовательно, само определение «экономическая безопасность» имеет особое значение не только для Российской Федерации, но и для остальных стран мира, так как устойчивый уровень экономической безопасности – это и есть главный показатель прогрессивного развития государства и его экономики. Создание эффективной системы обеспечения экономической безопасности необходимо для того чтобы занять достойное место в мировом

экономическом и геополитическом пространстве.

На протяжении многих лет международные экономические отношения являлись преимущественно внешнеторговыми, решали возникающие проблемы обеспечения населения товарами, которые в стране-получателе производились неэффективно, либо вовсе не производились. Со временем они переросли в сложную совокупность международных экономических отношений. Процессы, проходящие в международных экономических отношениях особо важны, так как затрагивают интересы каждого государства.

Первостепенные задачи страны в области внешнеэкономических отношений:

- установление мер по обеспечению валютного законодательства;
- контроль за соблюдением правил осуществления внешнеэкономической деятельности;
- защита интересов отечественных производителей.

Комплекс этих задач влияет на уровень экономической безопасности государства, а также на сохранение экономического суверенитета.

В условиях глобализации понятие экономической безопасности государства не имеет однозначного толкования, так как является очень многосторонним. В период усиления роли внешнеэкономических связей становится всё актуальнее вопрос обеспечения экономической безопасности, необходимо постоянно прилагать усилия по ее поддержанию на необходимом уровне, как внутри страны, так и в регионах и на мировой арене.

Функционирование абсолютно всех имеющихся экономик находится в зависимости от воздействия внешних угроз вследствие глобализации, однако глобализация оказывает и положительное влияние, путем открытия новых перспектив для участников мирового сообщества. Со временем угрозы приобретают более масштабный характер, их возникновение трудно прогнозировать и, зачастую, такие угрозы невозможно устранить.

Всё чаще появляются новые глобализационные угрозы, которые

затрагивают все страны мирового сообщества, так как подобные угрозы приобретают системный характер. В таких обстоятельствах становится невозможным обеспечить экономическую безопасность стран без международного сотрудничества, так как большая часть проблем не может быть решена только с использованием национальных механизмов и инструментов регулирования.

В современных условиях значительно усилилась взаимосвязь между национальной экономической безопасностью и международной экономической безопасностью, так как эффективное обеспечение национальной невозможно без поддержания на должном уровне международной экономической безопасности.

В мае 2017 года по поручению Совета безопасности РФ была разработана стратегия экономической безопасности до 2030 года, она необходима для ответа на новые вызовы и угрозы национальным интересам России, так как экономическая безопасность относится к одному из важнейших направлений обеспечения национальной безопасности. В стратегии кратко сформулированы основные современные вызовы и угрозы экономической безопасности Российской Федерации. Соответственно вызовам и угрозам, в стратегии определены основные направления государственной политики в сфере экономической безопасности. Также определены механизмы решения ключевых задач в сфере экономической безопасности на период до 2030 года.

Укрепление российской государственности, международного авторитета и экономического суверенитета России сопровождается усилением уже сложившихся угроз экономической безопасности Российской Федерации, а также появлением принципиально новых вызовов ее национальным интересам, именно поэтому назрела необходимость разработки современных подходов к вопросам обеспечения экономической безопасности.

Необходимо определить приоритеты государственной политики и первоочередные меры по защите экономического суверенитета, преодолению

действующих и потенциально возможных внешних и внутренних вызовов и угроз в экономической сфере, обеспечению устойчивого экономического развития.

Разработанная стратегия является одним из важнейших документов стратегического планирования, формирующим основы для консолидации усилий органов государственной власти, бизнес-сообщества, институтов гражданского общества в решении задач обеспечения экономической безопасности России.

Для обеспечения экономической безопасности РФ существует ряд органов государственной власти, деятельность которых направлена на эффективное управление системой безопасности на основе Конституции РФ, законов, правовых актов и указов Президента РФ.

Совет безопасности формирует политику и стратегию обеспечения безопасности и контроль за их исполнением, организует работы по подготовке федеральных программ в области обеспечения безопасности и осуществляет контроль за их реализацией. Председателем Совета безопасности является Президент РФ.

Государственные органы, обеспечивающие экономическую безопасность Российской Федерации:

- органы исполнительной власти, ведущие разработку государственных программ обеспечения безопасности;
- судебные органы, осуществляющие защиту конституционного строя РФ, правосудие за посягательство на безопасность, защищающие права граждан;
- Правительство РФ, разрабатывающее и контролирующее исполнение государственного бюджета, проводящее кредитно-денежную, социальную, внешнюю политику, политику в области культуры, науки, здравоохранения, экологии; принимающее меры по обеспечению прав и свобод граждан;
- Департамент экономической безопасности, выявляющий угрозы экономической безопасности, участвует в разработке федеральных целевых

программ, занимается выявлением и пресечением экономических и налоговых преступлений в межрегиональных и международных рамках;

- МИД РФ, разрабатывает стратегию внешней политики и реализует внешнеполитический курс РФ; координирующее международные связи субъектов РФ; обеспечивающее средствами дипломатии защиту суверенитета, безопасности РФ; защищающее права и интересы, как юридических лиц, так и права простых граждан России за границей; обеспечивающее дипломатические и консульские отношения нашей страны с другими государствами;

- МВД РФ, занимается обеспечением личной безопасности граждан и общественной безопасности, занимается охраной собственности и общественного порядка; осуществляет меры, направленные на предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений, раскрытие преступлений, обеспечивает исполнение уголовных наказаний; отвечает за организацию деятельности органов внутренних дел и внутренних войск;

- ФСБ РФ, основными функциями которой являются государственное управление обеспечением безопасности РФ, охрана государственной границы, внутренних морских вод, исключительной экономической зоны, континентального шельфа; обеспечение информационной безопасности РФ; контрразведывательная деятельность;

- Министерство обороны РФ, организующее прохождение военной службы, обеспечивающее защиту военнослужащих и лиц, уволенных в запас; реализует политику формирования вооруженных сил страны; подготавливает информацию в проект оборонного бюджета РФ для закупки вооружения и военной техники;

- Генеральный штаб Вооруженных сил РФ, создающий планы мобилизации и применения Вооруженных сил РФ, осуществляющий разведывательную деятельность, а также научные исследования стратегического назначения; организующий оперативную подготовку штабов

и войск.

Формирование единого экономического пространства в рамках Таможенного союза и введение нового союзного законодательства – важнейшее направление совершенствования показателей экономической безопасности. Упрощению и формализации ряда таможенных процедур способствовало внедрение новых форм документов, правил их заполнения, а также установление единых регламентов их использования.

Обеспечение экономической безопасности государства, безусловно, остается ведущей функцией таможенных органов. При этом используются различные инструменты по обеспечению экономической безопасности. К ним относятся методы правоохранительной деятельности и средства экономического регулирования. Эти методы регулирования были рассмотрены в ходе написания выпускной квалификационной работы и представили собой основу для выделения глав.

Актуальность выбранной темы дипломной работы определена имеющимися на данном этапе проблемами в обеспечении экономической безопасности, а также необходимостью совершенствования работы таможенных органов с целью повышения уровня экономической безопасности, так как это является стратегической целью таможенных органов России.

В настоящее время, в условиях введения жестких экономических санкций и падения цен на энергоресурсы роль обеспечения экономической безопасности России только усиливается. Обеспечение экономической безопасности государства – одна из приоритетных и первостепенных внутренних задач Российской Федерации, нашедших свое отражение в Стратегии национальной безопасности страны.

Обеспечение экономической безопасности осуществляется органами государственной власти. Особо важными в системе государственных органов, обеспечивающих экономическую безопасность, являются таможенные органы. Также стоит отметить, что на таможенные органы возложена большая роль и ответственность по обеспечению экономической безопасности, это связано, в

первую очередь, с тем фактом, что таможенные органы одни из первых государственных структур, сталкивающиеся с фактом перемещения товаров через таможенную границу ТС. Очевидно, что система регулирования ВЭД должна быть эффективной, поэтому изучение деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности позволяет определить проблемы и сформировать направления развития деятельности таможенных органов.

Таким образом, с возрастанием значимости таможенных органов в пополнении доходной части федерального бюджета России и поддержании стабильного уровня экономической безопасности, всё чаще появляются новые важнейшие задачи и конкретные потребности в области таможенного дела, это и определяет несомненную практическую значимость и актуальность выбранной темы исследования.

Совершенствование и усиление правоохранительной деятельности со стороны таможенных органов, интенсивное сопротивление теневой экономике и активное формирование новых институтов таможенных органов, конечно, нацелено на обеспечение данной первостепенной задачи.

Объектом исследования является сфера экономической безопасности России.

Предметом исследования выступает роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России.

Целью работы является определение роли таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России.

Задачи исследования:

1. Раскрыть сущность понятия экономической безопасности, как важной составляющей национальной безопасности.
2. Исследовать институты таможенной службы, отвечающие за обеспечение экономической безопасности РФ, выявить их особенности.
3. Определить цели, задачи и функции таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности.

4. Изучить влияние внутренних и внешних угроз на состояние экономической безопасности государства

5. Рассмотреть и проанализировать осуществление правоохранительной деятельности таможенных органов.

6. Проанализировать эффективность применения тарифных и нетарифных мер для обеспечения экономической безопасности России.

7. Выявить проблемы и сформулировать основные тенденции развития системы таможенных органов по обеспечению экономической безопасности.

Основой данной дипломной работы, несомненно, является «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года от 28 декабря 2012 г. N 2575-р», так как её основные положения ориентированы, в первую очередь, на активное противодействие угрозам экономической безопасности и формирование подходящих условий для внешней торговли.

Исследование этого важного документа необходимо для развития устойчивых представлений о целях, задачах, а также приоритетных направлениях развития таможенных органов.

«В стратегии определены 8 ключевых направлений развития, в том числе таких, как:

- совершенствование реализации фискальной функции;
- совершенствование таможенного регулирования;
- развитие правоохранительной деятельности;
- совершенствование таможенной инфраструктуры в соответствии с транспортно-логистической политикой и правоохранительными рисками;
- развитие интеграционных процессов и международного сотрудничества;
- совершенствование системы государственных услуг и контрольнонадзорных функций;
- совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров;
- образование в области таможенного дела»¹.

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года от 28 декабря 2012 г. N 2575-р

Для проведения исследования в рамках данной дипломной работы были исследованы практически все вышеуказанные направления. Информационная база исследования представлена в основном нормативно-правовыми документами. Научные публикации были применены для формирования категориального аппарата в процессе анализа заявленной проблемы.

Основной нормативно-правовой базой послужили следующие документы:

«Таможенный кодекс Таможенного союза» (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17), Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Указ Президента РФ от 12.05.2009 № 537 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года», Указ Президента РФ от 29.04.1996 № 608 «О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях)».

Одним из наиболее важных нормативно-правовых источников является «Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 N 1125-р План мероприятий («дорожная карта») совершенствование таможенного администрирования».

Анализ данного источника позволил конкретно определить планируемые мероприятия по усовершенствованию таможенных операций, отследить цели применения «дорожной карты» таможенной службы.

Анализ юридической литературы показывает, что таможенные органы рассматриваются через системообразующие факторы, которые определяют их как единую систему со следующими характеристиками:

- Общность функций таможенных органов состоит в том, что, проводя в жизнь единую таможенную политику государства, все они принимают участие в осуществлении таможенного дела. На территории Российской Федерации применяется принцип единообразия в применении таможенного законодательства Российской Федерации всеми

таможенными органами. Основные функции (обязанности) таможенных органов Российской Федерации закреплены ст. 12 Федерального закона № 311 «О таможенном регулировании».

- Принцип иерархической соподчиненности означает подчинение «нижестоящих» таможенных органов «вышестоящим» по соответствующему направлению деятельности.
- Принцип единства системы таможенных органов подразумевает единое толкование норм таможенного законодательства, использование единой таможенной политики, экономического пространства, тарифного регулирования в сочетании с мерами экономической политики. В данном контексте таможенный орган является частью централизованной системы, функциональным и организующим началом которой выступает Федеральная таможенная служба России.
- Целостность таможенных органов заключается в том, что каждое из звеньев – это не отдельная единица, а структурная часть целостного организма. Принцип целостности опосредован характером таможенного дела. Целостность таможенных органов раскрывается через взаимосвязи и взаимодействия всех структурных элементов.
- Организационное взаимодействие означает объединение таможенных органов едиными целями и задачами, так как только в тесном взаимодействии с другими звеньями системы, таможенные органы способны выполнить свои функции и предоставленные законом полномочия.

В публикации В.К. Сенчагова «Экономическая безопасность России» подробно рассматриваются и анализируются проблемы обеспечения экономической безопасности, а также предлагаются конкретные пути их решения. В вышеуказанной публикации экономическая безопасность рассматривается как неотъемлемый компонент национальной безопасности и рассматривается под различными углами зрения. Благодаря данной публикации

было сформировано полное представление о сфере экономической безопасности и исследованы основные возможные угрозы, наносящие ей значительный урон.

В диссертационном исследовании «Приоритетные сферы и механизмы обеспечения экономической безопасности государства в условиях глобализации» Круглов А.А. внимательно исследует составные блоки понятия экономическая безопасность, а также приоритетные сферы и активные меры по полному обеспечению экономической безопасности в условиях глобализации, рассматривает данную сферу на национальном, региональном и мировом уровне. Данная научная работа очень помогла при выявлении характерных особенностей применения понятия экономическая безопасность государства отдельно и в рамках интеграционных объединений (Таможенного союза).

Учебный курс «Правоохранительные органы в Российской Федерации» под редакцией Беляковой И.М. необходимо было внимательно изучить для определения непосредственного места ФТС в правоохранительной системе России. Кроме того, учебно-методический комплекс также описывает другие действующие органы в этой сфере, в частности и Федеральную налоговую службу, Федеральную службу безопасности, что позволило глубоко проанализировать деятельность этих взаимосвязанных структур, а также выявить общее и различное в их деятельности.

Большинство авторов, работающих над проблемами в указанной сфере, относят все без исключения статьи 21, 22, 23 разделов, определяющие преступления в разряд экономических и в последующем осуществляют анализ официальных статистических данных, оперируя лишь данным условием. Данный подход не совсем верный, поскольку статистические данные в России формируются в соответствии с ведомственными приказами, позволяющими дифференцировать все имеющиеся статьи Уголовного кодекса РФ по видам. Данное правило служит и для определения преступлений, совершенных в экономической сфере.

Основными источниками, которые раскрывают механизм нетарифного регулирования ВЭД, а также его влияние на экономическую безопасность страны, стали исследования и публикации Баклакова П.А., Зыбиной Е.В., Степуры Н.А. «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности», Летова В.А. «Нетарифные меры и ограничения в международной торговле: сущность и критерии», Трошкиной Т. Н. «Система мер нетарифного регулирования международной торговли: понятие и сущность». В этих публикациях достаточно подробно освещены актуальные проблемы, возникающие при применении мер нетарифного регулирования, запретов и ограничений во внешнеторговых операциях, показан порядок чёткого взаимодействия таможенных органов с другими компетентными органами федеральной исполнительной власти при применении запретов и ограничений.

В целом необходимо отметить, что существующие на данный момент теоретические источники раскрывают тему только с одной стороны, т.е. мало кем из авторов проводится полноценный анализ всех аспектов деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности. Исходя из этого проведение исследования на выбранную тему необходимо для систематизации всех аспектов деятельности таможенных органов в области обеспечения экономической безопасности страны.

Структура работы. Дипломная работа состоит из введения, трех глав, каждая из которых поделена на разделы, а также заключения. Во введении осуществлена постановка проблемы, определена актуальность исследования, сформулированы цели и задачи, даны конкретные определения использованных методов, необходимых для написания дипломной работы, выделены объект и предмет исследования.

В первой главе дипломной работы содержатся теоретические аспекты экономической безопасности, понятийный аппарат, применяемый в исследовании, а также цели, задачи и функции таможенных органов, прямо воздействующие на состояние экономической безопасности России.

Во второй главе идентифицированы угрозы экономической безопасности, проведен анализ правоохранительной деятельности таможенных органов, в разделе 2.2 содержится анализ правонарушений в сфере таможенного дела за определенный период. Также в этой главе рассмотрена роль таможенно-тарифного и нетарифного регулирования в обеспечении экономической безопасности РФ.

В третьей главе выявлены проблемы эффективности деятельности таможенных органов в области обеспечения экономической безопасности, определены ключевые направления развития таможенных органов.

В заключении изложены основные выводы по результатам проведенного научного исследования.

В ходе исследования применялись общенаучные и специальные методы. Методологическая основа исследования состояла в применении общенаучного метода анализа. Данный метод очень продуктивен для разделения объекта на составные части с целью его полного и всестороннего глубокого изучения. Также был использован метод описания, способствующий фиксации средствами естественного или искусственного языка сведений о конкретном объекте, а именно – таможенных органах. Общенаучные методы были активно использованы при выполнении всех поставленных задач.

Системный подход, на мой взгляд, очень необходим, поскольку предмет данного исследования принадлежит к междисциплинарной области, находясь на пересечении экономики, юриспруденции и таможенного дела.

Кроме того, в работе применены специальные методы, такие как: формально-юридический (догматический) метод, который предусматривает непосредственное исследование юридических фактов и юридических текстов, их толкование в определённой логической последовательности с использованием специальных юридических терминов и конструкций. Данный метод очень помогает при формулировке категорий и понятий юриспруденции.

Активно применялся статистический метод для непосредственного изучения количественных данных, которые были использованы в анализе предмета исследования.

Методы исследования обусловлены характером исследуемого феномена и комплексностью проблемы.

Практическая значимость полученных в исследовании результатов заключается в возможности их использования таможенными органами г. Томска и других регионов России для эффективного обеспечения экономической безопасности региона и государства в целом, а так же для поддержания высокого уровня экономической безопасности.

ГЛАВА 1. МЕХАНИЗМ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

1.1. Сущность и содержание экономической безопасности государства

«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».

В Стратегии экономической безопасности данное понятие трактуется как состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации.

Кроме того, необходимо выделить и другие важные понятия, используемые в Стратегии.

Экономический суверенитет Российской Федерации – объективно существующая независимость государства в проведении внутренней и внешней экономической политики с учетом международных обязательств.

Национальные интересы Российской Федерации в экономической сфере – объективно значимые экономические потребности страны, удовлетворение которых обеспечивает реализацию стратегических национальных приоритетов Российской Федерации.

Угроза экономической безопасности – совокупность условий и факторов, которые создают прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере.

Вызовы экономической безопасности – совокупность факторов, способных при определенных условиях привести к возникновению угрозы

экономической безопасности.

Риск в области экономической безопасности – возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере в связи с реализацией угрозы экономической безопасности.

Обеспечение экономической безопасности – реализация органами государственной власти, органами местного самоуправления и Центральным банком Российской Федерации во взаимодействии с институтами гражданского общества комплекса политических, организационных, социально-экономических, информационных, правовых и иных мер, направленных на противодействие вызовам и угрозам экономической безопасности и защиту национальных интересов Российской Федерации в экономической сфере.

«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 наравне с другими странами принимать участие в мировой торговле, кооперационных связях и обмене научно-техническими достижениями);

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)».²

² Баландина Е.В. Сущность экономической безопасности России в современных условиях/Вестник СГСЭУ

Над изучением проблем, связанных с экономической безопасностью, в настоящее время трудятся не только уполномоченные в сфере военной науки, политологи, социологи и экономисты, но и представители других наук, например, историки, юристы, демографы, биологи и экологи. Эти специалисты проводят исследования структурных и функциональных элементов общей системы экономической безопасности. Ведь существует достаточно широкий диапазон подходов к формированию представления об экономической безопасности – свыше двадцати различных подходов. Это является подтверждением, во-первых, актуальности данной проблемы; во-вторых, отсутствия отчетливо сформированного понимания сути феномена экономической безопасности, и, в-третьих, несовершенства действующей законодательной базы в этой области.

«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».

«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 экономического, политического, организационного и иного характера, адекватно отражающих угрозы жизненно важным интересам личности, общества, государства в целом»³.

Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что экономическая безопасность является совокупностью условий и факторов, обеспечивающих социально-экономическую и военно-политическую устойчивость общества и государства; противостояние воздействию внутренних и внешних угроз. Экономическая безопасность является фундаментом национальной безопасности, а также выступает в качестве гаранта независимости государства.

Тем не менее, если принять во внимание условия глобализации процессов мирового развития, интеграции политических и социально-экономических отношений, формирующие все новые и новые угрозы для развития личности, общества и страны, Российская Федерация преднамеренно осуществила переход к новой государственной политике в сфере национальной безопасности.

31 декабря 2015 года Президентом РФ был подписан Указ № 683 об утверждении Стратегии национальной безопасности РФ до 2020 года. Данная стратегия представляет собой учрежденную систему стратегических ориентиров, которые определяют уровень безопасности и устойчивого развития государства, общества и личности на долгосрочную перспективу. «Стратегия – базовый документ стратегического планирования, определяющий национальные интересы и стратегические национальные приоритеты Российской Федерации, цели, задачи и меры в области внутренней и внешней

³ Ващекин Н. П., Дзлиев М. И., Урсул А. Д. Безопасность и устойчивое развитие России: Монография. М.: МГУК, 1998, 346 с.

политики, направленные на укрепление национальной безопасности Российской Федерации.

Элементами экономической политики являются внешнеторговая политика и ее важнейшая составная часть – таможенная политика. Она направлена на создание благоприятных условий для развития национальной экономики и обеспечения экономической безопасности.

Реализация стратегии национальной безопасности должна стать активизирующим фактором укрепления обороны страны, социально-экономического развития, государственной безопасности и общественного правопорядка, обеспечения политической стабильности в обществе, повышения конкурентоспособности и статуса Российской Федерации на международной арене»⁴.

Стратегия национальной безопасности России преследует определенную цель, заключающуюся в создании благоприятных условий для осуществления устойчивого развития государства, надежной среды для реализации конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, а также в сохранении суверенитета и территориальной неприкосновенности государства.

«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

⁴ Круглов А.А. «Приоритетные сферы и механизмы обеспечения экономической безопасности государства в условиях глобализации», Москва, 2013 г. (дата обращения- 11.05.2016 г.)

народностями».

«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».

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

- все большее сосредоточение национальных богатств в собственности криминальных структур;
- 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».

«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;
- неразвитость инфраструктуры поддержки отечественного экспорта;
- утрата освоенных рынков сбыта;
- утечка интеллектуальной собственности и кадров за рубеж;
- вывоз за рубеж валюты и сырья и другое»⁵.

Еще одной немаловажной угрозой, влияющей на экономическую безопасность страны, которую следовало бы выделить, можно назвать малую информационную оснащенность руководящих структур о состоянии дел в России. Следовательно, для того, чтобы повысить уровень экономической безопасности необходимо приложить усилия соответствующих федеральных, региональных и муниципальных органов.

Подводя итог, следует отметить, что экономическая безопасность является неотъемлемой частью экономической системы. Экономическая безопасность страны – это наиболее важная часть в структуре национальной безопасности России и выполнение важнейших задач по обеспечению

⁵ Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года: утв. Указом Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 [Электронный ресурс]
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/61a97f7ab0f2f3757fe034d11011c763bc2e593f/ [Дата обращения: 04.12.2016]

экономической безопасности государства в большей степени возложено на таможенные органы.

1.2 Таможенные органы как основные субъекты обеспечения экономической безопасности государства

На сегодняшний день, государство, выступая на международной арене, является участником различных сфер сотрудничества. К таким сферам относятся: производство товаров и услуг, международная торговля, инвестиционная составляющая, валютные, кредитные операции и др. Однако среди этих областей, главную роль играет торговля, в частности, внешняя. Это объясняется тем, что внешнеторговые операции определяют основные позиции государства, а в связи с вступлением во Всемирную торговую организацию (ВТО), торговля является приоритетным направлением.

Как известно, в любой области возможно предвидение посягательств на нарушение законодательства, исходя из этого, возникают угрозы национального характера, а так как обмен товарами, услугами относятся большей частью к сфере экономики, то и возможно нарушение экономической безопасности.

В действующем законодательстве нет закрепленного нормативного определения экономической безопасности. В научной литературе также существует множество подходов к трактовке данного понятия, что лишь подчеркивает его сложность и многоаспектность. «Современный экономический словарь определяет экономическую безопасность как создаваемые государством условия, гарантирующие недопущение нанесения хозяйству страны непоправимого ущерба от внутренних и внешних экономических угроз»⁶.

Таможенные службы в то же время можно рассматривать и как важные элементы, входящие в государственную власть, которые участвуют в реализации своих должностных обязанностей и тем самым обеспечивают другие виды безопасности: военную, пограничную, финансовую,

⁶ Гордеенко В.Е. Сущность экономической безопасности и безопасность национальной экономики в Российской Федерации // Гражданско-правовое регулирование общественных отношений в современной России: сборник материалов Первой и Второй межрегиональной заочной научно-практической конференции. - Орел: Изд-во ОФ РАНХиГС, 2013. - С. 174-178

радиационную.

«Согласно Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года, национальная безопасность - состояние защищенности личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, позволяющее обеспечить конституционные права, свободы, достойные качество и уровень жизни граждан, суверенитет, территориальную целостность и устойчивое развитие Российской Федерации, оборону и безопасность государства».

«При этом к силам обеспечения национальной безопасности относятся Вооруженные Силы Российской Федерации, другие войска, воинские формирования и органы, в которых федеральным законодательством предусмотрена военная и (или) правоохранительная служба, а также федеральные структуры государственной власти, которые задействованы в обеспечении национальной безопасности государства на основании законодательства Российской Федерации»⁷.

Так как таможенные органы относятся к военизированным и правоохранительным структурам по своему административно-правовому статусу, их можно отнести к силам обеспечения национальной безопасности. Более того, ст. 12 Федерального закона от 05.03.1992 N 2446-1 "О безопасности" прямо относит таможенные органы к таковым. В ходе анализа компетенции таможенных служб было выявлено, что с каждым годом их участие в обеспечении безопасности проявляется всё ярче. В частности это обусловлено сложившейся геополитической ситуацией, появившимися экономическими и политическими проблемами как внутри государства, так и на международном уровне и, как следствие, возникновением новых угроз и рисков для развития личности, общества и страны.

Принято выделять несколько уровней безопасности:

- международный (безопасность мирового сообщества, а также его

⁷ Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года: утв. Указом Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 [Электронный ресурс]
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/61a97f7ab0f2f3757fe034d11011c763bc2e593f/ [Дата обращения: 04.12.2016]

региональных составляющих),

- национальный (безопасность общества, отдельной страны, хозяйственной отрасли, отдельного региона страны)
- частный (безопасность человека, группы лиц, организации).

Следует отметить, что таможенные органы при этом участвуют в процессах снижения угроз на всех существующих уровнях. «Так, в соответствии с ТК ТС Таможенные органы оказывают содействие в борьбе с международным терроризмом. Ключевое направление в этой работе - выявление международной контрабанды, особенно наркотиков, так как в большинстве случаев международные террористические организации осуществляют финансирование за счет контрабанды наркотиков»⁸. Именно поэтому, пресекая контрабанду, таможенные органы непосредственно способствуют снижению рисков и возможного ущерба от террористических угроз. Особое внимание таможенных органов сосредоточено на осуществление такой функции, как участие в осуществлении экспортного контроля, регулируемого Федеральным законом от 18.07.1999 N 183-ФЗ "Об экспортном контроле" с целью обеспечения международной и национальной безопасности и противодействия международному терроризму.

1.3 Задачи и приоритетные направления таможенных органов по обеспечению экономической безопасности, как важной составляющей национальной безопасности

Приоритетной задачей для таможенных органов в настоящее время является обеспечение экономической безопасности государства как важнейшей составляющей национальной безопасности. «Таможенные органы должны контролировать соблюдение разрешительного порядка перемещения через таможенную границу товаров и технологий, которые могут быть использованы

⁸ Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ [Дата обращения: 30.09.2016]

при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники. Более детально порядок осуществления таможенными службами экспортного контроля регламентирован Приказом ГТК России от 26.12.2003 N 1545 "О повышении эффективности деятельности таможенных органов в области экспортного контроля"»⁹.

Таможенная политика и таможенное дело зависят от экономических интересов государства, поэтому таможенные органы должны обеспечивать реализацию торговой и экономической политики государства. Таможенная политика, в свою очередь, направлена на всестороннее использование таможенно-тарифного механизма, для того, чтобы регулировать внешнеэкономическую деятельность, выполнять задачу защиты национальной экономики и обеспечивать ее безопасность, а также пополнять государственный бюджет. "Таможни учреждаются с весьма важной 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...".

Таможенные органы реализуют свои полномочия и в области таможенного оформления и таможенного контроля, выступающего частью системы государственного контроля и определяющего эффективность экономического развития России, от которого зависит увеличение объемов межгосударственной торговли и снижение количества правонарушений в таможенной сфере.

«Таможенная политика является составной частью общей политики государства и концепции обеспечения безопасности данного государства, в

⁹ Авдийский В.И., Безденежных В.М. Экономическая безопасность как системообразующий фактор устойчивости сложных социально-экономических систем // Безопасность бизнеса. - М.: Юрист, 2014, № 1. - С. 2-6

основе которой лежат цель, задачи, принципы, основные направления и механизм обеспечения экономической безопасности страны».

Задача таможенных органов состоит в снижении угроз, которые имеются в сфере ВЭД (рис.2).



Рисунок 1. – Внешние и внутренние угрозы в сфере ВЭД

Современные тенденции показывают, что данные угрозы нарастают по ряду направлений.

«Учитывая положения Стратегии национальной безопасности, ФТС России разработана Стратегия Федеральной таможенной службы до 2020 года (утв. Приказом ФТС России от 27.07.2009 N 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. Динамика таможенных правонарушений является ярким тому подтверждением. Так, в 2015 году таможенными органами было возбуждено 4988 уголовных дел, что на 10,7% больше, чем в 2014 году (4504 дела), и на 12,7% больше, чем в 2013 году (4423). По итогам 2015 года таможенными службами было возбуждено 83 700 дел об административных правонарушениях, что на 4% больше, чем в 2014 году (80 423 дела), и на 19% больше, чем в 2013 году (70 129)»¹⁰. Самым распространенным и наиболее опасным преступлением в сфере таможенного дела по-прежнему является нелегальный оборот наркотиков и психотропных веществ. «Так, по факту контрабанды наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ таможенными органами в 2015 году было возбуждено 845 уголовных дел, в 2014 - 750, в 2013 году - 758 дел. Только в 2015 году в ходе таможенного контроля физических лиц, транспортных средств и товаров, следующих через таможенную границу ТС, а также в результате оперативно-розыскных мероприятий российские таможенники изъяли из незаконного оборота 3432 кг наркотических, психотропных и сильнодействующих веществ»¹¹. Не меньшую угрозу безопасности государства представляет контрабанда оружия и боеприпасов¹².

Вместе с тем происходят и некоторые изменения в структуре угроз. Все более актуальным становится такой фактор, который оказывает влияние на экономическую безопасность, как возрастание масштабов международной торговли контрафактной продукцией. «С 2003 года защита интеллектуальной

¹⁰ Безуглова М.А. Экономическая безопасность - в системе национальной безопасности России // Тенденции и перспективы инновационного развития правовых, социально-экономических и управленческих исследований: материалы международной научно-практической конференции СЗФ МГЭИ. - М.: МГЭИ, 2014. - С. 17-26

¹¹ Елфимов О.М. Экономическая преступность как угроза экономической безопасности современной России. Вопросы экономики. – 2014. – № 12. – С. 14–24.

¹² Трунина Е.В. Таможенные органы как субъекты обеспечения безопасности государства: задачи, приоритетные направления. М., 2015. – 52 с.

собственности, борьба с незаконным перемещением через таможенную границу ТС контрафактной продукции стали новой функцией таможенных органов. В рамках таможенного законодательства таможенные органы наделены полномочиями по принятию защитных мер, направленных на пресечение незаконного ввоза (вывоза) контрафактной продукции непосредственно при ее таможенном оформлении и таможенном контроле»¹³. В стратегии национальной безопасности отмечается, что энергетическая безопасность является одним из главных направлений обеспечения национальной безопасности в сфере экономики. Данные статистики по выявленным, таможенными органами преступлениям только подтверждают увеличивающуюся энергетическую угрозу. Так, в 2015 году по фактам незаконного перемещения энергоносителей таможенными службами было возбуждено 27 уголовных дел, в 2014 и 2013 годах - 96 и 98 соответственно.

Находясь в пунктах пропуска через Государственную границу России, таможенные органы принимают участие в обеспечении пограничной безопасности.

«Согласно положениям Стратегии национальной безопасности, угрозу безопасности в пограничной сфере представляет активизация трансграничных преступных групп по незаконному перемещению через Государственную границу Российской Федерации наркотических средств, психотропных веществ, товаров и грузов, водных биологических ресурсов, других материальных и культурных ценностей, организация каналов нелегальной миграции, наличие и ввозная эскалация вооруженных конфликтов вблизи Государственной границы России, незавершенность международно-правового оформления Государственной границы Российской Федерации с отдельными сопредельными государствами»¹⁴.

¹³ Босхолов С.С., Босхолов А.С. Экономическая безопасность как неотъемлемая часть национальной безопасности России // Проблемы организации органов государственной власти и местного самоуправления: история, теория, практика и перспективы: сборник научных трудов. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. - С. 62-67

¹⁴ Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года: утв. Указом Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 [Электронный ресурс]
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/61a97f7ab0f2f3757fe034d11011c763bc2e593f/ [Дата обращения: 04.12.2016]

К числу угроз в пограничной сфере применительно к таможенному делу можно отнести большую протяженность Государственной границы России, нехватку таможенных пунктов пропуска, позволяющих проводить таможенный контроль на всех участках границы, их недостаточную техническую оснащенность ряда пунктов пропуска. Серьезную опасность представляют участки государственной границы, где был отменен таможенный контроль, например, на российско-белорусской границе.

«В связи с формированием Таможенного союза с Республикой Казахстан, с которой Россия имеет одну из самых протяженных границ, которые являются объектом пристального внимания криминальных сообществ, возникновение данной угрозы прогнозируется и на этом участке. Пресечение незаконного перемещения запрещенных и опасных товаров непосредственно на государственной границе позволит минимизировать угрозы, связанные с проникновением этих товаров на территорию страны, предотвратить негативные последствия их распространения. Именно поэтому необходимость обеспечения безопасности непосредственно на Государственной границе Российской Федерации в Концепции развития таможенных органов (утв. распоряжением Правительства РФ от 14.12.2005 N 2225-р) определена важным направлением их деятельности»¹⁵.

Реализация Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации, разработанной ФТС России на перспективу до 2020 года, несомненно, будет способствовать снижению угроз в сфере пограничной безопасности.

В данной Концепции предусмотрен широкий комплекс мероприятий:

- развитие и совершенствование таможенной инфраструктуры;
- модернизацию системы таможенного оформления и таможенного контроля;
- оптимизацию количества и специализацию пунктов пропуска через

¹⁵ Круглов А.А. «Приоритетные сферы и механизмы обеспечения экономической безопасности государства в условиях глобализации», Москва, 2013 г. (дата обращения- 11.05.2016 г.)

государственную границу.

Реализация этих мероприятий, безусловно, позволит повысить эффективность деятельности таможенных органов в приграничных субъектах России в борьбе с правонарушениями и преступлениями в сфере таможенного дела, а также в борьбе с коррупционными явлениями. В результате снизится уровень криминогенности ВЭД.

Техническая оснащенность пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации играет в данном процессе большую роль. В связи с этим ФТС России принят Приказ от 31.10.2008 N 1349 "Об утверждении Типовых требований к оборудованию и техническому оснащению зданий, помещений и сооружений, необходимых для организации таможенного контроля в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации", в котором установлены требования по оснащению таможенных органов комплексом технических средств: металлодетекторами, досмотровой рентгенотелевизионной техникой, техническими средствами для таможенного досмотра. Так же возможно применение иных форм таможенного контроля (химических и технических средств идентификации, средств поиска и др).

Участие в обеспечении экологической безопасности так же остается важным направлением деятельности таможенных органов. Таможенные органы осуществляют контроль и надзор за трансграничными перевозками опасных отходов. Экологическая безопасность поддерживается таможенными органами на должном уровне, так как пресекается незаконная торговля редкими животными и растениями. Таким образом, таможенные органы России выполняют международные обязательства, предусмотренные Конвенцией о международной торговле видами дикой флоры и фауны, находящимися под угрозой исчезновения.

«Осуществляя таможенный контроль, таможенные органы обязаны выявлять и пресекать незаконное перемещение через таможенную границу ТС делящихся и радиоактивных материалов и опасных отходов, обеспечивая тем самым радиационную безопасность.

В связи с переходом на рыночные условия торговли перед государством встала угроза утечки российского капитала за рубеж. Являясь агентами валютного контроля и осуществляя контроль в части зачисления средств при экспорте и возврата валютной выручки в рамках заключенных внешнеэкономических контрактов, таможенные органы тем самым участвуют в обеспечении финансовой безопасности государства. Сегодня только таможня способна полностью проконтролировать движение и возврат валюты в процессе реализации внешнеторговых сделок, поскольку именно она фиксирует ее перемещение через таможенную границу. По информации ФТС России, в 2015 году не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте на общую сумму 15,3 млрд. руб. (в 2014 году - 660,3 млн. руб., в 2013 году - 668,9 млн. руб.)»¹⁶.

Выделяются также иные виды безопасности, в обеспечении которых принимают участие таможенные органы: информационная, общественная, продовольственная и военная безопасность. Данный перечень может быть продолжен, так как в компетенции таможенных органов постоянно увеличивается количество иных полномочий, реализуя которые обеспечивается определенный вид безопасности.

При выполнении одной из своих функций, таможенные органы одновременно могут участвовать в обеспечении других видов безопасности. К примеру, известно, что при контрабанде не осуществляется таможенное оформление товаров, а значит, в федеральный бюджет не поступают таможенных платежи. Таким образом, таможенные органы, пресекая контрабанду, противодействуют уклонению от уплаты таможенных платежей. Таможенные органы обеспечивают общественную безопасность, когда выявляются случаи контрабанды наркотиков и иных сильнодействующих веществ, оружия, взрывчатых веществ. «В случае, если происходит незаконный вывоз иностранной валюты обеспечивается финансовая безопасность; некачественных продуктов питания – продовольственная безопасность;

¹⁶ Мильшин Ю.Н., Алексеева Т.С. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности в Российской Федерации: монография. Барнаул, 2010г

культурных ценностей и исторических ценностей - культурная безопасность; ядовитых отходов или иных опасных веществ, объектов флоры и фауны – экологическая безопасность.

Организация системы гарантий собственной безопасности таможенных органов во многом способствует эффективности деятельности таможенных служб, как составной части сил обеспечения национальной безопасности. Обеспечение собственной безопасности, реализуемое всеми подразделениями таможенных органов происходит путем защиты, жизни и здоровья сотрудников таможенных органов, членов их семей от преступных посягательств и специальном уровне, а также путем выявления, предупреждения и пресечения фактов коррупции, других должностных преступлений и нарушений таможенного законодательства сотрудниками таможенных органов». Второе направление в последнее время наиболее актуально, так как необходимо выявлять, предупреждать и пресекать факты коррупции, другие должностные преступления и нарушения таможенного законодательства сотрудниками таможенных органов. Кроме того, к этой категории можно отнести предупреждение проникновения в кадровый состав таможенных органов лиц с преступными намерениями. Это обусловлено тем, что борьба с коррупцией в современных условиях является важной государственной задачей, а наличие коррупции в таможенных органах – дестабилизирующий фактор, который мешает полноценному функционированию всей таможенной системы. «Содействие криминальному сообществу, злоупотребление должностными полномочиями подрывают не только авторитет таможенных органов, но и выполнение задач и функций таможенных структур. На искоренение коррупции направлены многие принимаемые в последнее время на федеральном уровне антикоррупционные нормативно-правовые акты. Полномочиями по контролю за деятельностью таможенных служб наделен ряд правоохранительных структур. Вместе с тем, как показывает статистика, именно деятельность специально уполномоченных подразделений самих таможенных органов, а именно подразделений

собственной безопасности, наиболее эффективна в данном направлении. Так, по информации Управления собственной безопасности ФТС России, большая часть преступлений коррупционной направленности, совершаемых в таможенной сфере, выявляется подразделениями собственной безопасности таможенных органов Российской Федерации. На протяжении пяти лет этот показатель составляет свыше 80% преступлений указанной категории, выявленных всеми правоохранительными органами Российской Федерации, в 2013 году он составил 92%»¹⁷.

Задачи таможенных органов по обеспечению безопасности государства достаточно многогранны и обширны. Прежде всего, таможенные органы должны стоять на страже экономических интересов государства, защищать экономическую безопасность страны, тем самым реализуя свою стратегическую цель.

Однако анализ компетенции таможенных органов показывает, что при реализации своих полномочий, таможенные органы участвуют в обеспечении и иных видов безопасности: пограничной, финансовой, радиационной, экологической и др. В действующих нормативно-правовых актах, к сожалению, даже не упоминается такая важная составляющая компетенции таможенных органов, как участие в обеспечении каких-либо видов национальной безопасности. В условиях сохранения прежних и появления новых полномочий таможенных органов, направленных на обеспечение экономической безопасности, данный факт является существенным пробелом в правовом регулировании административно-правового статуса таможенных органов, требующим скорейшего устранения.

¹⁷ Рудакова О.В., Филонов Г.А. Экономическая безопасность России в глобализирующемся мире // Особенности финансово-экономического развития России в современных условиях: материалы межрегиональной научно-практической конференции / Под ред. А.Т. Яндиева. – Воронеж: Воронежский ЦНТИ – филиал ФГБУ «РЭА» Минэнерго России, 2013. – С. 41–52.

1.4 Особенности функций, выполняемых таможенными органами России в сфере экономической безопасности

Основные функции таможенных органов определены в таможенном кодексе, а также в иных нормативно-правовых актах России. Таможенный кодекс относит таможенные органы к правоохранительным и определяет их основной частью сил обеспечения экономической безопасности государства. Они призваны осуществлять контроль за соблюдением законодательства в сфере таможенного дела и иного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы.

Функции таможенных органов можно разделить на основные и обеспечивающие. Основные функции раскрывают сущность управленческой деятельности таможенных органов. Состав основных функций непосредственно закреплён в ТК ТС.

К обеспечивающим функциям следует отнести все виды деятельности административно-хозяйственного характера. Среди них:

- кадровая деятельность;
- финансовая, бухгалтерская деятельность;
- психолого-воспитательная деятельность и социальное обеспечение;
- материально-техническое обеспечение;
- развитие таможенной инфраструктуры и капитальное строительство.

Общность функций таможенных органов состоит в том, что, проводя в жизнь единую таможенную политику государства, все они принимают участие в осуществлении таможенного дела. На территории Российской Федерации применяется принцип единообразия в применении таможенного законодательства Российской Федерации всеми таможенными органами.

Функции таможенных органов по обеспечению экономической безопасности можно представить следующим образом:

Фискальная функция заключается в пополнении доходной части федерального бюджета, осуществляемой, в том числе за счёт взимания

таможенных сборов, таможенных пошлин, налогов, так как постоянно возрастает роль таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета. «По итогам 2016 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 2015 году. В том числе: за счет НДС – 1 631,0 млрд. руб.; ввозных таможенных пошлин – 568,1 млрд. 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.».

Защитная функция – предотвращение и восполнение экономического ущерба отечественным предприятиям, нанесённого демпинговыми продажами импортных товаров или товаров, при производстве которых зарубежному экспортёру предоставлялись государственные субсидии. Инструментом защиты выступают компенсационные, специальные и антидемпинговые пошлины. Например, специальная пошлина в размере 8 % таможенной стоимости взимается на трубы большого диаметра, имеющие наружный диаметр более 508 мм, они ввозятся на таможенную территорию России по процедуре выпуска для внутреннего потребления.

Стимулирующая функция заключается в стимулировании таможенными органами притока импортных товаров с помощью применения заниженных ставок пошлин. В некоторых случаях таможенные пошлины на ввоз товаров могут вообще не устанавливаться.

Протекционистская функция проявляется в защите таможенными органами отечественного производителя от иностранной конкуренции путем взимания высоких ставок импортных пошлин, в качестве примера может послужить защита российского автопрома.

Контрольная функция – обеспечение соблюдения участниками ВЭД установленных запретов и ограничений; при этом таможенные органы осуществляют таможенный контроль, валютный контроль, а также контроль

защиты прав интеллектуальной собственности.

Для того чтобы создать благоприятный инвестиционный климат в России, а также оптимальные условия для ведения ВЭД, федеральная таможенная служба постоянно совершенствует таможенное администрирование, систематически ведётся 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»¹⁸.

Правоохранительная функция заключается в борьбе таможенных органов с нарушениями таможенных правил и преступлениями в сфере таможенного дела. Огромный ущерб наносится государству крупномасштабными операциями по вывозу стратегических материалов, сырья и энергоносителей, незаконному вывозу биоресурсов, леса. При этом постоянно увеличиваются масштабы этой незаконной деятельности.

«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 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

¹⁸ Докучаев А.Н., Зыков В.М. Экономическая безопасность России в контексте ее вступления во Всемирную торговую организацию // Общественная безопасность, законность и правопорядок в III тысячелетии: сборник материалов Международной научно-практической конференции (Воронеж, 27 июня 2013 г.). - Воронеж: Изд-во Воронеж. ин-та МВД России, 2013, Ч. 1. - С. 114-116

инструментов составил 228 млн. рублей. Размер легализованных денежных средств или иного имущества составил 97 тыс. рублей».

«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 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»¹⁹.

Исходя из этого, можно прийти к выводу, что таможенные органы вносят существенный вклад в обеспечение экономической безопасности страны, эффективно и результативно выполняя свои функции. Все вышеперечисленные функции направлены на укрепление экономической безопасности РФ.

Таможенные органы активно сотрудничают с другими правоохранительными и государственными органами для обеспечения наиболее стабильного уровня экономической безопасности. При этом особую роль играет взаимодействие таможенных органов с отделом по борьбе с экономическими преступлениями.

Таким образом, таможенные органы выполняют определенные функции:

¹⁹ ФТС Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания за 9 месяцев 2015 года от 26.10.2015 г. [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21891:9-2015-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958

- обеспечивают порядок перемещения товаров через границу, согласно определенным правилам;
- проводят таможенный контроль и таможенное оформление;
- осуществляют контроль импорта и экспорта;
- осуществляют валютный контроль;
- обеспечивают соблюдение законодательства в области таможенного дела;
- защищают интересы российских потребителей от ввозимых товаров;
- участвуют в разработке и реализации таможенной политики;
- взимают пошлины и таможенные платежи;
- регулируют торгово-экономические отношения;
- ведут таможенную статистику и ТН ВЭД;
- содействуют развитию внешнеэкономических связей.

Перечень функций таможенных органов конкретизируется и детализируется в Положении о федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном в области таможенного дела.

ГЛАВА 2. МЕСТО И РОЛЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

2.1 Идентификация современных угроз экономической безопасности России и их влияние на экономическую безопасность

На данном этапе исторического формирования существуют реальные внутренние и внешние угрозы экономической безопасности государства, недопущение либо форсирование которых должно являться главнейшим компонентом государственной политики РФ.

С целью обеспечения экономической безопасности государства необходимо подчеркнуть те действительные и вероятные разрушительные факторы безопасности, содержащие различные показания, которые являются возможными угрозами. Внешние и внутренние угрозы в государственной стратегии экономической безопасности России определяются как совокупность правил и условий, образующих опасность для жизненно значимых экономических интересов лица, общества и страны.

К угрозам принадлежат всякого рода дефициты и кризисные ситуации, катастрофы, обстоятельства с разрушительным смыслом. Угроза рассматривается как непосредственная опасность, требующая предохранительных операций. Угроза экономической безопасности является подсистемой системы угроз государственной безопасности.

С целью того, чтобы осознать и понять смысл категории «экономическая безопасность» необходимо дать характеристику терминам «безопасность» и «угроза безопасности». Безопасность – это состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз.

Экономическая безопасность РФ является базисом, материальной основой национальной защищенности, выступает залогом автономии государства, характеризует потенциал проведения самостоятельной

финансовой политики и создает способности для поступательного, устойчивого социально - экономического становления страны в условиях глобализации мирового хозяйства и геополитических рисков.

Угроза безопасности – это совокупность обстоятельств и условий, образующих риск жизненно значимым интересам личности, общества и страны. Действительный и вероятный риск предметам безопасности, исходящая от внутренних и внешних источников угроза, устанавливает содержание деятельности по обеспечению внутренней и внешней безопасности.

Национальная степень экономической безопасности соединена с обеспечением неприкосновенности жизненно значимых интересов людей, общества и государства, обеспечением безучастия в развитии государства посторонних государств, устранением экономических угроз национального масштаба, обеспечением разумного расходования природных ресурсов, обеспечением развития области науки и образования, усилением рентабельности функционирования всех структур народного хозяйства, в том числе транспортных инфраструктур, гарантией экономической независимости и социальной законности, осуществлением социальной безопасности населения и улучшением уровня его жизни, подтверждением системы преимуществ урегулирования социально-экономических проблем, поддержанием национальных традиций и образа жизни, предоставлением слаженного развития государства.

Угроза экономической безопасности страны – это риск причинения урона народному хозяйству в целом и его отраслям в частности, финансово-кредитной концепции государства, действительность повреждения социально-экономической устойчивости общества и экономического состояния.

На сегодняшний день функционирующими являются следующие угрозы экономической безопасности, связанные с несоразмерностями в устройстве экономики, низкой конкурентоспособностью продукции, экспортом капитала за границу, повышением обособленного внешнего долга, малоустойчивой инвестиционной действенностью, разделением общества по материальным

основаниям, и кроме того разрывом степеней экономического и общественного развития между субъектами Федерации.

В рамках же системного подхода представляется необходимой направленность на всемерное обширное представление данной проблемы, где рассматривается многоаспектность деятельности сферы экономической безопасности и ставятся во внимание точки зрения различных исследователей по этому вопросу.

Из числа угроз экономической безопасности рекомендуется разобрать, первоначально угрозы объективные и субъективные. Угрозы объективные объединены под влиянием условий, не зависящих от вмешательства человека (перемены в естественной сфере, природоохранные аварии, не сопряженные с общественной деятельностью), субъективные же – обусловлены деятельностью человека (погрешности человеческой деятельности).

Второй вид угроз – угрозы внешние и внутренние. Внешние угрозы в нынешних обстоятельствах имеют особую роль. Это сопряжено с тем, что прогрессивное формирование отличается принципиально новейшими, согласно взаимоотношению, к предшествующему шагу данными. Сравнение необходимо осуществлять согласно характеристикам.

К национальным органам управления и обеспечения экономической безопасности России относятся: президент РФ, Федеральное Собрание РФ, правительство РФ, законодательные и исполнительные структуры субъектов РФ, управление экономической безопасности Совета Безопасности РФ, министерство экономики, министерство внутренних дел; прокуратура РФ, налоговая служба.

Экономические угрозы представляют собой сформированную концепцию взаимопересекающихся связей. Следует отметить, что важность для действительного сектора экономики этих угроз разные авторы квалифицируют различным образом, иногда довольствуясь акцентированием на внешние и внутренние угрозы. Для того, чтобы ослабить внешние угрозы экономической безопасности страны необходимо усилить контроль за движением и

использованием природных ресурсов, восстановить объем геологоразведочных работ и опережать рост разведанных запасов топлива и сырья по сравнению с добычей; осуществить широкую модернизацию добычи и первичной переработки топливно-сырьевых ресурсов, а также перейти к ресурсосберегающим технологиям. В дальнейшем это позволит добиться относительного и абсолютного сокращения внутренних потребностей природных ресурсов, увеличить часть экспортной валютной выручки, которая направляется на инвестиционные цели.

Для того чтобы снизить импортную зависимость, нужна финансовая помощь государства российских товаропроизводителей, способных выпускать продукты, которые на сегодняшний день востребованы Западом. Очень важно кроме того использовать более эластичную концепцию таможенных пошлин, установить сферы экономики, которые имеют необходимость в таможенной охране.

Для осуществления централизованного руководства экономикой России крайне важно активно внедрять и использовать методы государственного планирования.

Из числа опосредованных угроз экономической безопасности акцентируются: невысокая конкурентоспособность продукта, преимущество сырьевой ориентированности экспорта, зависимое положение от импорта техники и технологий, дискриминационные меры к отечественным товарам на мировых рынках, незначительная степень притока инвестиций; уголовная борьба за передел имущества; неэффективная денежная, налоговая и таможенная политики страны; слабое кредитно-банковское обеспечение реального сектора; вывоз капитала за границу; дефицит реальной протекционистской политики страны по отношению к российским производителям.

Таким образом, угрозы имеют – так же, как и экономическая безопасность в целом – единый характер и проявляются на различных уровнях системы.

2.2 Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов

Контроль и обеспечение соблюдения таможенных правил в процессе перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, а также поддержание и охрана правопорядка является одной из основных целей таможенных органов. В действующем законодательстве, а именно в общей части ТК ТС закреплено, что ФТС является государственным правоохранительным органом. Правоохранительная деятельность таможенных органов заключается в защите экономического суверенитета и поддержании уровня экономической безопасности РФ.

Правоохранительная функция занимает важную часть в деятельности таможенных органов.

После принятия в августе 1995 года ФЗ “Об оперативно-розыскной деятельности”, таможенные органы стали одним из субъектов правоохранительной деятельности

Сначала следует раскрыть сущность правоохранительной деятельности, осуществляемой правоохранительными подразделениями таможенных органов, и конкретизировать связанные с ней полномочия. Правоохранительной деятельностью таможенных органов РФ является предусмотренная законодательством правоприменительная деятельность уполномоченных государственных органов по обеспечению требований законодательства на основе соблюдения законных интересов физических и юридических лиц, общества и государства.

Правоохранительный характер данной деятельности непосредственно вытекает из структуры таможенного дела, согласно которой все основные задачи и полномочия в данной сфере деятельности, осуществляемые таможенными органами, направлены на соблюдение и защиту интересов государства, его экономической безопасности и экономического суверенитета.

Правоохранительная деятельность осуществляется таможенными органами на всех существующих уровнях. «Полномочия в сфере

правоохранительной деятельности таможенных органов регламентируются действующим законодательством и включают в себя осуществление (формы правоохранительной деятельности таможенных органов):

- производства – по делам об административных правонарушениях и рассмотрение таких дел в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях;
- дознания и производства неотложных следственных действий в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством России
- оперативно-розыскной деятельности;
- защиты сведений, составляющих государственную тайну»²⁰.

Административно-юрисдикционная деятельность таможенных органов основывается на отдельных положениях таможенного кодекса и конкретных нормах Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

«В кодексе установлены две цели осуществления таможенными органами оперативно-розыскной деятельности:

1) выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, производство неотложных следственных действий и дознания по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством РФ к ведению таможенных органов, выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших;

2) обеспечение собственной безопасности.

Для реализации данных целей таможенные органы наделены рядом полномочий при проведении оперативно-розыскных мероприятий:

- 1) имеют право проводить опрос;
- 2) собирать образцы для сравнительного исследования;
- 3) проводить проверочные закупки и наводить справки об интересующем

²⁰ Васильев И.Р., Карамышева К.А. Правоохранительная деятельность таможенных органов в условиях либерализации таможенного законодательства // Актуальные проблемы теории и истории государства и права: сборник научных работ профессорско-преподавательского состава, членов студенческого научного общества при кафедре теории и истории государства и права. - М.: Изд-во Российской тамож. акад., 2014, Вып. 3. - С. 116-119

объекте;

- 4) проводить исследование предметов и документов;
- 5) вести наблюдение;
- 6) обследовать помещения, здания, сооружения, участки местности и транспортные средства;
- 7) контроль над почтовыми отправлениями, факсимильными и иными сообщениями;
- 8) прослушивание телефонных переговоров, снятие информации с технических каналов связи;
- 9) оперативное внедрение, оперативный эксперимент»²¹.

Работа, которая связана с производством по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрением, возлагается на таможенные органы и их должностные лица.

Согласно ТК ТС таможенные органы относятся к органам дознания по делам о контрабанде сильнодействующих и наркотических веществ, о незаконном экспорте технологий, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных таможенных преступлений. Необходимость в принятии предусмотренных уголовно-процессуальным законом мер в целях обнаружения преступлений и лиц, их совершивших, возложена на таможенные органы. Если проанализировать деятельность таможенных органов с точки зрения обеспечения правоохранительных функций, то они обеспечивают соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ТС, ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства.

²¹ Кодекс об административных правонарушениях: принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ от 20 дек. 2001 г. № 195-ФЗ: (действ.ред. от 02.05.2015) // [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910 [Дата обращения: 30.03.2017]



Рисунок 2. – Система правоохранительных подразделений ФТС

Кроме того, на каждом уровне трехступенчатой таможенной системы: ФТС-РТУ-таможня, имеется отдел административных таможенных расследований, отдел дознания, оперативно – розыскные подразделения.

Главная задача, поставленная перед правоохранительным блоком ФТС в сфере экономической безопасности государства, обращена на устранение угрозы неуплаты в полном объеме таможенных платежей со стороны недобросовестных и связанных с криминальными нарушениями участников ВЭД.

Кроме таможенных органов за экономическую безопасность отвечает также служба экономической безопасности ФСБ России. Взаимодействие ФТС и ФСБ РФ осуществляется на основе Конституции РФ, Указов Президента России и Постановлений Правительства РФ, ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности", ФЗ "О государственной границе РФ", Положения о Федеральной таможенной службе, а также Положения о ФСБ России.

Федеральная таможенная служба и Федеральная служба безопасности взаимодействуют друг с другом, а также оказывают содействие пограничным войскам и пограничным органам ФСБ России в защите Государственной

границы.

«Целями взаимодействия этих государственных служб являются:

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

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

3) обеспечение комплексного, эффективного и дифференцированного использования сил и средств органов и войск Федеральной пограничной службы Российской Федерации и таможенных органов Российской Федерации при выполнении своих задач и функций»²².

Сотрудничество данных служб осуществляется достаточно эффективно, за счет того, что соблюдается законодательство, сосредотачиваются усилия для выполнения наиболее сложных задач, а также за счет ответственности и оперативности и четким разграничением функций обеих служб.

Совместная оперативно-розыскная деятельность ФТС и ФСБ России осуществляется на основе разрабатываемых планов. В план входят различные элементы: цель, место дислокации органов, основные элементы обстановки, схема связи взаимодействия, а также расчёт необходимого количества сил.

Порядок взаимодействия пограничных органов ФСБ России и таможенных органов России представлен на рис.1.

²² Жбанков В.А. Направления правоохранительной деятельности таможенных органов и ее задачи // Вестник Российской таможенной академии. 2008. № 4(5). С. 99-101.



Рисунок 3. – Взаимодействие ФСБ и ФТС

Кроме ФСБ, таможенные органы тесно сотрудничают с Министерством внутренних дел России. Данный вид сотрудничества позволяет предотвращать, раскрывать и расследовать преступления в сфере ВЭД, связанные с незаконным оборотом наркотических средств, оружия, валюты и культурных ценностей.

Одним из мероприятий, осуществляемых в рамках сотрудничества с государственными правоохранительными структурами, является дознание. Дознание в таможенных органах является важным инструментом правовой защиты экономических интересов России и ее безопасности.

В соответствии со ст. 151 УПК РФ дознание производится таможенными органами по уголовным преступлениям, предусмотренных ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица» и ст.200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов», а также дознаватели таможенных органов вправе осуществлять производство неотложных следственных

действий по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст.189 «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», ст. 190 «Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей», ст.193 «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации».

Дознание производится в течение 30 суток со дня возбуждения уголовного дела и до дня принятия решения о направлении уголовного дела прокурору. При необходимости этот срок может быть продлен прокурором до 30 суток.

В необходимых случаях, в том числе связанных с производством судебной экспертизы, срок дознания может быть продлен прокурорами района, города до 6 месяцев.

В исключительных случаях, связанных с исполнением запроса о правовой помощи срок дознания может быть продлен прокурором субъекта Российской Федерации до 12 месяцев.

Для осуществления дознания в системе таможенных органов на всех уровнях созданы отделы либо функциональные группы дознания.

Таможенные органы как органы дознания, возбуждая уголовное дело в пределах своей компетенции, вправе провести неотложные следственные действия. К таким действиям относятся: осмотр, обыск, выемка, освидетельствование, задержание, допрос подозреваемых, допрос свидетелей и потерпевших.

Взаимодействие государственных структур, направленное на предотвращение правонарушений в сфере ВЭД, тем самым способствует поддержанию экономической безопасности государства.

Современная научная литература дает множество разнообразных

подходов к определению экономической преступности. В этой связи можно говорить о некоторой неопределенности представлений об экономической преступности, ее сущности, границах, характере угроз для экономики страны, что не позволяет в полной мере оценить влияние данного явления на экономическую безопасность России. Однако, учитывая влияние экономических преступлений на все стороны жизнедеятельности, как государства, так и общества и отдельного человека, изучение этого влияния представляется пусть и сложным, - но исключительно важным.

Объектом экономических преступлений выступают имущественные, финансово- и организационно-хозяйственные интересы государства, муниципальных образований, предприятий и других хозяйствующих субъектов. Ключевыми признаками экономической преступности являются: извлечение выгоды, анонимность жертв, наличие двух субъектов, существенный ущерб, множественный характер, перераспределение материальных благ, длительный систематический характер.

Экономическая преступность возникает в тех областях, где появляется возможность конкурировать с легальной экономикой. Следует отметить, что экономическая преступность отражает состояние легальной экономики: чем хуже состояние второй, тем масштабнее первая. Очевидно, что экономика России находится сегодня не в лучшем положении.

Всем известно, что правонарушения в экономической сфере отличаются своим видовым многообразием, коррупционностью, высокой степенью латентности, алгоритмом выявления и документирования (в большинстве случаев необходимо проведение судебно-экономических экспертиз: финансово-экономических, бухгалтерских, финансово-кредитных, налоговедческих). При этом преступления в указанной сфере наносят больший экономический ущерб гражданину, обществу и государству, чем какие-либо другие виды уголовных деяний. Также данный вид правонарушений имеет высокую тенденцию к видоизменению и трансформации в зависимости от складывающейся экономической, социальной и политической обстановки в стране.

«Основная часть совершаемых нарушений в сфере таможенного дела связана с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. Наиболее уязвимой группой товаров являются стратегически важные сырьевые материалы, а также распространенным видом правонарушений, совершаемых физическими лицами, являются операции связанные с перемещением автомобилей и валютных ценностей через границу.

Что же касается импортных операций, то здесь показатели правонарушений выше, чем при экспорте. Основными объектами правонарушений являются алкогольная продукция, продукты питания и автомобили. Особо тщательно производится таможенный контроль на наличие наркотических средств, психотропных веществ, прекурсоров для нелегального производства наркотиков лиц, транспортных средств и грузов, следующих через таможенную границу. Кроме того, серьезной остается проблема незаконного оборота оружия и поставки его в «горячие» точки. Российскими таможенниками ежегодно пресекаются сотни попыток нелегального перемещения через границу различных видов оружия и боеприпасов»²³.

ФТС ежегодно публикует на официальном сайте информацию о правоохранительной деятельности таможенных органов в виде отчетов.

Так, например с января по сентябрь 2016 года таможенные органы Российской Федерации возбудили 64 041 дело об административных правонарушениях, это на 7,7% больше аналогичного показателя предыдущего года. Судя по этим данным, что 60% возбужденных дел по административным правонарушениям приходится на физических лиц, 35% – на юридических лиц, 4% – на должностных лиц, 1% - на неустановленных лиц.

Таможенными органами не выявлено преобладающего состава правонарушений, но примерно 32 % от общего количества возбужденных дел приходится на недекларирование либо недостоверное декларирование товаров,

²³ Васильев И.Р., Карамышева К.А. Правоохранительная деятельность таможенных органов в условиях либерализации таможенного законодательства // Актуальные проблемы теории и истории государства и права: сборник научных работ профессорско-преподавательского состава, членов студенческого научного общества при кафедре теории и истории государства и права. - М.: Изд-во Российской тамож. акад., 2014, Вып. 3. - С. 116-119

дела о несоблюдении запретов или ограничений составляют 16 %, 13 % дел связано с невывозом физическими лицами временно ввезенных товаров и транспортных средств в установленные сроки с таможенной территории.

Анализируя состояние преступности в целом, мы видим, что за последние пять лет число совершенных преступлений имеет преимущественно отрицательную динамику: в 2012 г. было совершено 2404,8 тыс. преступлений (-8,5% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), в 2013 г. – 2302,2 тыс. (-4,3%), в 2014 г. – 2206,3 тыс. (-4,2%), в 2015 г. – 2190,6 тыс. (-0,7%), в 2016 г. – 2352,1 тыс. (+8,6%)³. Если сравнивать данные 2012–2016 гг., то мы видим, что пятилетнее снижение числа зарегистрированных преступлений составляет 2,19%.

Удельный вес экономических преступлений от общего числа составил в 2012 г. 8,4% (202,5 тыс.), в 2013 г. – 7,5% (173 тыс.), в 2014 г. – 6,4% (141,2 тыс.), в 2015 г. – 4,9% (107,8 тыс.), в 2016 г. – 4,7 % (111,2 тыс.). Снижение числа совершенных преступлений в сфере экономики за пять лет составило 44,0%. Кроме того, из приведенных данных можно сделать вывод, что удельный вес зарегистрированных экономических преступлений от общего числа за указанный период упал почти в два раза (с 8,4% до 4,7%), что говорит о стремительной динамике сокращения выявления данного вида правонарушений в России²⁴.

Согласно официальным данным Федеральной службы государственной статистики, общее число лиц, совершивших преступления в Российской Федерации в 2011 г., составило 1 млн 41,3 тыс. чел. (-6,3% к аналогичному периоду прошлого года), в 2012 г. – 1 млн 10,9 тыс. чел.

Следует отметить, что удельный вес тяжких и особо тяжких преступлений от общего числа преступлений экономической направленности за 2011–2015 гг. увеличивается. Так, в 2012 г. он составлял 53,8%, в 2013 г. – 57,4%, в 2014 г. – 57,8%, в 2015 г. – 61,0%, в 2016 г. – 62,6%². Данная динамика указывает на то, что при общем сокращении числа совершенных преступлений,

²⁴ Дадалко В.А. Экономическая преступность и ее влияние на экономическую безопасность государства. – М.: АИПС «НТИ-ЦА» МВД России, 2013, 25 с.

в том числе экономической направленности, доля преступлений, совершенных с квалифицирующими признаками, переносящими их в более тяжкий разряд, увеличивается. Все это говорит о том, что с каждым годом преступность приобретает все более изощренные формы, и зачастую их совершение связано с использованием служебного положения, преступной организованностью (предварительный сговор, создание преступного сообщества и др.), причинением крупного и особо крупного ущерба, а также существенным нарушением прав и законных интересов граждан либо организаций, в том числе причинением вреда здоровью или смерти человеку.

На таможенные органы Центрального таможенного управления приходится преобладающее количество возбужденных уголовных дел. Это обусловлено частотой таможенного оформления товаров и грузов пределах этого округа, независимо от конечного места назначения товаров.

Известно, что экспортные операции с сырьевыми материалами подвергаются более детальному контролю. Проанализировав показатели возбужденных уголовных дел по этой статье можно сделать вывод, что повышается эффективность таможенного контроля за перемещением стратегически важных объектов.

На почве газового конфликта между Россией и Украиной, в период обострившихся отношений между этими странами возник один случай создания незаконного трубопровода, который передавал горюче-смазочные материалы с российской территории на территорию Украины. Сотрудники Южной оперативной таможни в Ростовской области обнаружили незаконные подземные нефтепроводы. Согласно оперативным сведениям, за сутки через один трубопровод контрабандно перемещалось около 50-60 тонн горюче-смазочных материалов. Соответственно, Россия до сих пор несет убытки не только в виде неоплаченных таможенных пошлин, но и в стоимостном выражении горючего, которое на территории Украины стоит в два раза выше, чем на территории России.

К сожалению, данный пример не исключение, поскольку, желая

незаконно перемещать сырьевые материалы на территории других стран, контрабандисты идут на всевозможные ухищрения. Были случаи, что трубы прокладывались по дну реки, соответственно их невозможно было обнаружить с помощью специального устройства «Крот», после чего извлечь и ликвидировать. Правоохранительным подразделениям МВД, ФТС и ФСБ не представилось возможным найти организаторов этой контрабандной схемы. Единственной возможностью прекращения потока является уничтожение канала с помощью специального оборудования.

На данном этапе, контрабандные операции уходят корнями прошлое. С развитием таможенного дела развивалась и эта криминальная сфера. У контрабандистов на вооружении много методов и приемов, которыми они наносят ущерб экономической системе страны, тем самым подрывая уровень ее экономической безопасности. Основной резерв эффективности деятельности правоохранительных подразделений таможенных органов – форсированное освоение и внедрение различных методов ОРД. Эту задачу таможенные органы начали выполнять лишь в последние десятилетия. Ранее этими проблемами занимались только пограничные службы. Вероятно, нужно уделять гораздо больше времени на решение такой проблемы, и привлекать опыт других стран для результативной борьбы с преступлением такого рода.

Несмотря на принимаемые меры, уровень экономической безопасности нашей страны остается на опасной отметке, об этом свидетельствует положение дел в социально-экономической сфере. Высокий уровень экономической преступности в стране порождает комплекс взаимосвязанных проблем, воздействующих на экономическую безопасность России. Затягивание решения рассмотренной проблемы ухудшает само состояние экономической деятельности, начинает угрожать экономической и национальной безопасности России.

Кроме прочего, обеспечение экономической безопасности РФ предполагает решение проблем экономической преступности посредством формирования новой политики обеспечения безопасности страны. Купирование

и улучшение ситуации с экономической преступностью требуют целого комплекса мер государственно-правового, экономического, управленческого и иного характера. Для обеспечения стабильного развития экономики страны и укрепления правового государства правоохранительным подразделениям таможенных органов необходимо в полном объеме использовать все доступные и предоставленные законом средства и возможности (в т.ч. результаты оперативно-розыскной деятельности) с целью своевременной профилактики, пресечения и выявления правонарушений, совершаемых в экономической сфере. Результативность данных мероприятий будет напрямую зависеть от активности и компетентности правоохранительных органов. Однако акцентирование внимания только на методах силового воздействия на экономическую преступность недостаточно перспективно. В первую очередь необходимо формирование системы ценностей, единой для всех социальных слоев общества, способствующей включению механизмов самоорганизации и духовного возрождения общества, способствующих сокращению социальной базы преступности, в том числе и экономической. В числе наиболее важных составляющих борьбы с экономической преступностью и укрепления экономической безопасности страны можно назвать снижение налогового бремени, совершенствование экономического законодательства, повышение эффективности защиты всех форм собственности, усиление правовой пропаганды экономического и уголовного законодательства.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что на основе представленных статистических данных, с каждым годом возбуждается всё больше уголовных дел, задерживаются больше лиц, пытающихся незаконно переместить товары через таможенную границу Таможенного союза. А значит, что при увеличении посягательств на законодательство, государство подвергается нарушению целостности экономической безопасности. Однако таможенные службы в полной мере пытаются предотвратить такие нарушения и обеспечить как экономическую безопасность населению в отдельности, так и национальную безопасность в целом.

Преступность в сфере экономики выступает на сегодняшний день как одна из форм проявления внутренних угроз экономической безопасности в России. Экономическая преступность выступает сегодня как мощнейший негативный фактор, подрывающий экономическую и, как следствие, национальную безопасность. Экономическая преступность возникает в тех областях, где возникает возможность конкурировать с легальной экономикой. При этом преступления в указанной сфере наносят больший экономический ущерб гражданину, обществу и государству, чем какие-либо другие виды уголовных деяний.

Следует отметить, что масштабы экономических преступлений, представляя большую угрозу для демократического и экономического развития, растут сегодня во всех странах мира. Ни одно государство на данный момент не может считаться полностью свободным от этого социально-экономического явления.

2.3 Реализация комплекса мер тарифного и нетарифного регулирования ВЭД

Основной функцией таможенных органов РФ, помимо протекционистской, является фискальная. Таможенные платежи играют важнейшую роль в пополнении доходной части государственного бюджета. К ним относятся: таможенные пошлины, таможенные сборы (за выдачу лицензий, таможенное оформление, сопровождение товаров и другие), налоги (налог на добавленную стоимость и акцизы).

Так на 2016 год таможенные платежи составляют более 50 процентов доходной части государственного бюджета, их сумма составила 7,1 трлн руб., что по сравнению с 2015 годом больше на 8,2%. Одним из основных показателей данного роста, как отметили на расширенном заседании Коллегии ФТС России от 27 февраля 2015 года, стало сокращение сроков совершения таможенных операций. Время, которое требуется для проведения таможенного контроля в пунктах пропуска, находящихся на российской части границы

Таможенного союза, занимает не больше 45 минут. Осуществление же таможенных операций, связанных с выпуском товаров (если данные товары не требуют дополнительной проверки и не подлежат иным видам государственного контроля), занимает при импорте 5 часов и при экспорте 2 часа (на 2014 год — это время составляло при импорте 12 часов, а при экспорте 2,5 час).

Весь комплекс средств и методов, при помощи которых таможенные органы обеспечивают экономическую безопасность государства и защищают его экономические интересы, можно разделить на две группы:

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

В первом случае таможенные органы используют меры, которые позволяют защитить государство от попыток нарушения таможенного и иного законодательства. К мерам такого характера относятся меры защиты в соответствии с действующим законодательством, правовое принуждение, а также санкции в отношении правонарушителей.

По итогам правоохранительной деятельности Федеральной таможенной службы РФ от 30.12.2014 в 2014 году на основании оперативных материалов таможенными органами было возбуждено 1494 уголовных дела. Среди них большую часть составляют уголовные дела по уклонению от уплаты таможенных платежей (455 уголовных дела) и контрабанда сильнодействующих, радиоактивных, отравляющих, взрывчатых веществ, военной техники и вооружения, стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей, особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов (444 уголовных дела). 357 уголовных дел было возбуждено по фактам контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов. Благодаря оперативным действиям

таможенных органов из теневого оборота за 2014 год было выведено более 3,1 млрд. рублей, и около 1 млрд. рублей взыскано в федеральный бюджет.

К методам экономического регулирования относятся тарифное и нетарифное регулирование.

«Тарифное регулирование включает в себя введение таможенных тарифов и пошлин. Таможенный тариф – это свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, систематизированным в соответствии с ТН ВЭД и перемещаемым через таможенную границу».

«Таможенный тариф выполняет следующие функции:

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

Импортный таможенный тариф – это один из основных инструментов регулирования ВТД, таможенный платеж при этом взимается в пользу государственного бюджета и позволяет опосредованно регулировать объемы импорта. Этот вид пошлин наиболее распространен в мировой практике. Взимается как при прохождении таможи на границе, так и с товаров, которые производятся на таможенных территориях внутри страны. В России система импортных пошлин включает в себя три уровня: сырье; материалы и комплектующие изделия; полуфабрикаты и готовые изделия. Импортными пошлинами облагается практически весь ассортимент продуктов питания, ввозимый в страну, одежды из меха и кожи (до 35 %), промышленной готовой продукции (до 30 %). Эффективная защита национального рынка от конкуренции зависит от ставки импортного таможенного тарифа. Что касается экспорта, государство ограничивает его для поддержания достаточного предложения на внутреннем рынке и для предотвращения избыточного экспорта продукта. Выполняя фискальную функцию, таможенные органы пополняют федеральный бюджет.

В настоящее время на размеры импортных пошлин влияет политическая ситуация в стране. В отношении стран, отношения с которыми напряженные, могут быть применены санкции в виде повышенных пошлин, что приведет к снижению импортных поставок. Если страна происхождения продукции не установлена, то, как правило, применяется режим минимальных пошлин, как в ситуации с поставками от благопричастуемых партнеров, в связи с этим значение таможенных тарифов падало. К тому же высокая степень разделения тарифов позволяет сохранять сравнительно малый уровень обложения, чтобы обеспечивать защиту от импорта отдельных разновидностей товаров. При современном уровне научно-технического развития, такая защита оказывается весьма эффективной.

«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 соглашения.

Беспошлинным ввозом является ввоз товаров по нулевым ставкам таможенного тарифа»²⁵.

Главную роль в таможенно-тарифном регулировании играют таможенные пошлины.

Таможенная пошлина – это «денежный сбор, взимаемый таможенными органами при провозе товара через таможенную границу».

Таможенная пошлина выполняет следующие функции:

²⁵ Публикация «Инструменты таможенно-тарифного и нетарифного регулирования ВЭД» от 13. 10.2010 г. // Центр по изучению вопросов таможенно-тарифного и нетарифного регулирования

- Фискальную, таможенная пошлина является источником пополнения государственного бюджета;
- Торгово-политическую, таможенная пошлина ограничивает доступ импортных товаров на внутренний рынок.

В зависимости от способа взимания выделяют следующие виды пошлин:

- Адвалорные;
- Специфические;
- Комбинированные.

Адвалорные пошлины взимаются с цены товара в форме процента.

Специфическими пошлинами называются пошлины, взимаемые с единицы веса или объема товара в форме фиксированной суммы, размер которой не зависит от динамики цен. Их целесообразно применять при падении цен на товары. После обложения специфической пошлиной цена ввозимого товара будет равна сумме таможенной стоимости товара и ставки специфической пошлины.

Таможенная пошлина становится комбинированной, если в таможенном тарифе одновременно указываются специфическая и адвалорная пошлины, из которых выбирается наиболее эффективная на данный момент времени.

В зависимости от объекта обложения выделяют следующие виды пошлин:

Импортные пошлины, взимаемые с ввозимых на таможенную территорию ТС товаров;

Экспортные пошлины, взимаемые с вывозимых с таможенной территории ТС товаров;

Транзитные пошлины, взимаемые с товаров, перевозимых транзитом через таможенную территорию ТС.

В зависимости от страны происхождения товара различают следующие виды пошлин:

Максимальные пошлины, которые применяются при отсутствии между государствами-партнерами режима наибольшего благоприятствования;

Минимальные или базовые пошлины, которые применяются при использовании между государствами-партнерами РНБ;

Преференциальные пошлины, которые применяются в рамках Общей системы невзаимных преференций ЮНКТАД – Конференции ООН по торговле и развитию — орган Генеральной Ассамблеи ООН или на другой основе. В большинстве случаев их размер в два раза ниже минимальной пошлины, а для группы наименее развитых стран пошлины устанавливаются на нулевом уровне.

В зависимости от характера торгово-политических отношений государств-партнеров по внешнеторговым сделкам различают следующие виды пошлин:

Автономные пошлины, которые применяются при отсутствии между странами-контрагентами межгосударственного торгового договора, определяющего режим взаимной торговли;

Конвенционные пошлины, которые устанавливаются в соответствии с достигнутой государствами договоренности о применении РНБ.

В таможенно-тарифном регулировании существуют особые виды пошлин:

Антидемпинговые пошлины, которые применяются в случае ввоза на территорию страны товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране ввоза на момент данного ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб национальным производителям аналогичных товаров или расширению производства аналогичных товаров в стране;

Компенсационные, которые применяются, в случае если на таможенную территорию страны ввозятся товары, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб национальным производителям аналогичных товаров или препятствует организации или расширению производства аналогичных товаров в стране;

Специальные пошлины, которые применяются, в случае если товары ввозятся на таможенную территорию в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб национальным производителям аналогичных или конкурирующих товаров. Специальные пошлины используются как ответная мера на дискриминацию или иные действия, ущемляющие интересы государства со стороны других государств или их союзов.

Эффективность таможенно-тарифного регулирования зависит от степени экономической обоснованности таможенных пошлин, которые сводятся в таможенный тариф. Таможенный тариф должен учитывать геоэкономические и геополитические интересы страны.

Говоря о таможенных пошлинах, нельзя не сказать об их ставках. Ставками таможенных пошлин является форма применения и начисления пошлин на единицу товара. Выделяют специфические, адвалорные и комбинированные (смешанные) ставки таможенных пошлин в зависимости от их способа построения.

Специфические ставки таможенных пошлин применяют в отношении стандартизированных товаров – они просты и не зависят от таможенной стоимости. Однако необходимо постоянно поддерживать соответствие между динамикой внутренних и мировых цен и самой ставкой пошлины.

Адвалорные ставки таможенных пошлин начисляются в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров. Данные ставки применяют в отношении товаров, которые имеют различные качественные характеристики в рамках одной товарной группы. Размер начисляемой таможенной пошлины зависит от уровня внешнеторговой цены и соответственно таможенной стоимости товара.

К примеру, если пошлина составляет 10% цены товара, то при таможенной стоимости товара 200 руб. пошлины составит 20 руб. При повышении внешнеторговой цены товара и таможенной стоимости до 250 руб. размер таможенной пошлины возрастет до 25 руб. При снижении внешнеторговой цены и таможенной стоимости размер таможенной пошлины

соответственно снижается. Поэтому при применении адвалорных ставок необходимо постоянно следить за динамикой мировых цен и соответственно корректировать размер ставок.

Слабой стороной данного вида ставок является то, что они тесно связаны с таможенной стоимостью товара. В условиях сокращения сроков таможенного оформления и жесткой привязки таможенной стоимости к контрактной сделки (цене сделки) возможности таможенных органов контролировать таможенную стоимость значительно ограничены.

Комбинированные ставки пошлины устанавливают в процентах от таможенной стоимости товара с указанием «не менее или не более указанной суммы за единицу товара» либо «плюс указанная сумма за единицу товара». Комбинированные ставки в большей степени препятствуют снижению таможенной стоимости товара, так как в данном случае таможенная пошлина начисляется с учетом специфической составляющей комбинированной ставки таможенных пошлин.

Трудность в применении комбинированных ставок таможенных пошлин выражается в несоответствии между абсолютной величиной таможенной пошлины, которая рассчитана по адвалорной составляющей комбинированной ставки, и абсолютной величиной таможенной пошлины, рассчитанной по специфической составляющей в отношении всех товаров рамках отдельной тарифной позиции.

Другим методом экономического регулирования, применяемым таможенными органами является нетарифное регулирование. Под мерами нетарифного регулирования понимается система методов, применяемых государством для регулирования внешнеэкономической деятельности, но не относящихся к тарифным инструментам. Несмотря на то, что таможенные тарифы продолжают оставаться ключевым инструментом, их роль ослабевает. Нетарифные меры являются менее открытыми, поэтому дают правительству больше возможностей.

Возможность интеграции нетарифных мер предусмотрена рядом международных соглашений, если существует необходимость в:

- ограничении импорта или экспорта того или иного товара, способного нанести вред здоровью граждан или окружающей среде;
- ограничении импорта для поддержки товаров отечественного производителя;
- защите культурных ценностей государства, а также общепринятой морали;
- обеспечении внутренней безопасности;
- введении антидемпинговых мер (импортируемый товар имеет гораздо более низкую рыночную стоимость, что грозит подорвать конкуренцию и вылиться в отраслевую монополию).

Общепринятой считается классификация ООН, которая предусматривает деление всех методов нетарифного регулирования на 3 группы.

1. Меры прямого ограничения, они включают в себя:

Квотирование. Установление квот – это самая распространенная из нетарифных мер регулирования. Под квотой понимается ограничение в стоимостном или количественном измерении ввозимого и вывозимого из страны товара. В России используется такая мера – квота устанавливается каждый год Правительством РФ.

Существует несколько видов квот:

- Глобальные. Применяется в 60% случаев. Лимитирует размер импорта за определенный период, при этом по странам-импортерам квота не разбивается.
- Индивидуальные. Эта квота предусматривает ограничение для конкретного товара или конкретного импортера. Как правило, индивидуальные квоты имеют договорной характер и являются двусторонними.

- Сезонные. Предусматривают лимит импорта в определенное время года. Объектом сезонных квот чаще всего является- сельскохозяйственная продукция.
- Тарифные. При такой квоте определенный объем продукции можно ввести беспошлинно или с минимальным сбором – к товарам сверх установленного объема применяется стандартный тариф.

Квотирование имеет свои преимущества и недостатки. К плюсам квотирования можно отнести поддержку, оказываемую местным предприятиям путем распределения квот, а к минусам – способствование образованию монополии в отрасли.

Лицензирование – это регулирование количества ввозимого и вывозимого товара с помощью специальных разрешений, выдаваемых компетентными государственными органами – лицензий. Отсутствие лицензии – основание для запрета ввоза продукции. Встречаются лицензии 3 видов:

- Разовая, период действия которой не превышает год. Такая лицензия выдается для осуществления конкретной внешнеторговой сделки.
- Генеральная предоставляется импортеру на каждый вид ввозимого товара. Срок действия этой лицензии – тоже год.
- Исключительная – дает владельцу исключительное право на импорт. Срок действия этой лицензии не устанавливается законом и определяется- в индивидуальном порядке.

2.Специальные меры нетарифного регулирования

К группе специальных мер нетарифного регулирования относятся:

- Специальные пошлины. Применение специальных пошлин обусловлено угрозой нанесения ущерба отрасли в случае импорта или экспорта того или иного товара. Специальные пошлины вводятся только после расследования компетентными органами. Срок меры устанавливается государством (до полного устранения ущерба), однако, не может превышать 4 лет.

- Антидемпинговые пошлины. Если ввозимый товар создает угрозу отрасли из-за слишком низкой цены, он облагается дополнительной пошлиной. Срок антидемпинговых пошлин ограничен 5 годами.
- Компенсационные пошлины. Если производитель субсидируется государством, то к экспортируемой им продукции импортером применяются компенсационные пошлины, призванные нейтрализовать субсидии, чтобы уравнивать экспортеров в правах. Срок введения таких пошлин – максимум 5 лет.

3.Административные меры

К административным мерам нетарифного регулирования относятся:

- Импортные налоги. Этот вид сборов нельзя путать с импортными пошлинами. К таким сборам причисляются, например, пограничный налог (уплачиваемый при пересечении товаром границы), портовые и статистические сборы. Одной из специфических форм импортного налога считается импортный депозит – согласно этой мере, импортер, прежде чем ввезти продукцию, должен положить на счет уполномоченного банка определенную сумму, устанавливаемую в зависимости от стоимости поставки.
- Сертификация. Сертификат выдается товару только в том случае, если он соответствует всем техническим, санитарным и экологическим требованиям, установленным на территории страны-импортера. Если сертификата нет, поставку просто не пропустят.
- Предотгрузочная инспекция. Для того чтобы обезопасить себя от риска искажений экспортером данных о ввозимом на территорию страны товаре (в первую очередь о стоимости), государство имеет право проводить предотгрузочную инспекцию. При ее успешном прохождении экспортеру выдается сертификат.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что, меры регулирования, применяемые таможенными органами в целях обеспечения экономической безопасности в области ВЭД, состоят из целого комплекса организационных

правовых, экономических и иных мероприятий, а также программ, которые применяются для оптимизации процессов развития, обеспечения защиты экономических интересов государства и обеспечения эффективности внешнеэкономических связей.

Увеличение динамики взаимной торговли и торговли с третьими странами вызывает необходимость повышения контроля за товарооборотом. Несмотря на положительные результаты от применяемых мер, таможенно-тарифное регулирование далеко не в полной мере осуществляет свои функции, в особенности защитную и регулирующую. В связи с этим, важное значение для увеличения эффективности внешнеторговой и иной внешнеэкономической деятельности России в условиях функционирования ЕАЭС имеет дальнейшее совершенствование и развитие таможенно-тарифного метода регулирования.

Одним из способов решения этой проблемы может стать использование зарубежного опыта. Совершенствуя методы тарифного и нетарифного регулирования необходимо опираться на международные законодательные акты, регулирующие данную сферу деятельности. Повышение эффективности применения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования позволит повысить конкурентоспособность отечественной продукции, расширить экспорт, привлечь иностранные инвестиции, а также будет способствовать развитию взаимовыгодных отношений между странами-участницами ЕАЭС.

В связи с пересмотром таможенных тарифов, сокращением их количества необходимо уделить внимание нетарифному регулированию внешней торговли. В рамках участия во Всемирной торговой организации следует опираться на международные стандарты ограничения количества или стоимости товаров, разрешенных к импорту на территорию ЕАЭС для предотвращения причинения ущерба любым отраслям экономики России и стран-членов ЕАЭС. Модернизация системы мер нетарифного регулирования позволит напрямую ограничить импорт и экспорт товаров, защитить рынок отечественных товаров от излишней поставки иностранных товаров и снизить дефицит собственного производства.

Механизм применения мер нетарифного регулирования таков, что при необходимости его можно использовать лишь к определенной группе товаров и в течении конкретного периода времени. То есть с помощью этих мер возможно решение конкретных торгово-экономических задач

Из этого следует, что основной задачей на сегодня является адаптация механизма нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности к современным реалиям, говоря точнее, следует пересмотреть его в рамках функционирования ЕАЭС.

Реализация мер тарифного и нетарифного регулирования в едином комплексе позволит повысить динамику развития экономических показателей и тем самым обеспечить экономическую безопасность государства.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАБОТЫ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

3.1 Актуальные проблемы эффективности деятельности таможенных органов в области обеспечения экономической безопасности

Целостное концептуальное видение проблемы экономической безопасности подразумевает определение системы условий, критериев, характеристик, организационных форм и механизмов защиты национальной экономики от различного вида угроз системе национально-государственных интересов.

Решение существующих проблем обеспечения экономической безопасности РФ в таможенной сфере вызвано вследствие образования Таможенного союза с участием пяти государств: России, Беларуси, Казахстана, Армении и Кыргызстана, на постсоветском пространстве этот союз является беспрецедентным.

В условиях вступления в международные интеграционные структуры в России проводятся экономические реформы, характеризующиеся новой инвестиционной политикой, возникает необходимость создания современной таможенной службы, которая могла бы достаточно эффективно решать определенные задачи:

- 1) обеспечить полное и своевременное поступление доходов от внешнеэкономической деятельности в бюджет государства, повышать контроль экспорта и импорта товаров;
- 2) принять участие в разработке и реализации мер государственного регулирования ВЭД, формировать таможенную политику, содействовать развитию национальной экономики наряду с другими государственными органами, обеспечивать экономическую, научно-техническую, продовольственную, экологическую и финансовую безопасность государства;
- 3) путем активного участия в разработке внешнеторговой политики России войти в систему мирохозяйственных связей;

4) обеспечить эффективную борьбу с таможенными правонарушениями, преступлениями в сфере таможенного дела, незаконным перемещением наркотических препаратов, вредных и опасных для населения товаров.

Анализ деятельности таможенных органов показывает, что в настоящее время для таможенной службы решение указанных задач является актуальной проблемой. В последнее время появилась необходимость модернизировать таможенную службу, привести ее в соответствие с растущим объемом и многообразием внешнеэкономической деятельности, адаптировать таможенную службу к постоянно изменяющимся задачам и условиям внутренней и внешней политики России, к определенным нормам, правилам, стандартам и процедурам, принятым в Таможенном союзе и международной таможенной практике.

Каждое современное государство, проводя политику открытой экономики, одновременно стремится в какой-то степени уменьшить вмешательство в свою экономическую деятельность. Подавляющее большинство государств, даже тех у которых экономика признана наиболее открытой, придерживаются политики жесткого протекционизма. Следует отметить, что все перечисленные угрозы также характерны и для современной России.

Продуктивность таможенной политики как важного элемента экономической безопасности государства очень зависит от экономико-правового консенсуса между государством и организациями - участниками внешнеэкономической деятельности, а также от способности и готовности законодателя конструировать нормы таможенного права по принципу их максимального соответствия идее баланса.

Вместе с тем такая важная составляющая государственного бюджета, как таможенные платежи, подвергается серьезным угрозам и рискам из-за того, что некоторые субъекты внешнеэкономической деятельности осуществляют криминальную деятельность.

« К факторам преступности данного вида специалисты относят:

- различие структуры внутрироссийских и мировых цен;
- форсированную либерализацию режима внешнеэкономической деятельности, недостаточную эффективность экспортного и валютного контроля;
- высокий уровень криминализации экономических отношений как фактор использования внешнеэкономических связей для легализации капиталов, полученных преступным путем;
- неблагоприятный инвестиционный климат;
- противоречия и пробелы таможенного законодательства Таможенного союза в части регулирования таможенных платежей, а также регламентации режима их уплаты»²⁶.

Проанализировав существующую практику внедрения современных технологий таможенного контроля можно прийти к выводу, что, несмотря на имеющиеся позитивные тенденции, имеются недостатки, связанные с тем, что не до конца автоматизирована система таможенного контроля, которая пока не позволяет минимизировать контакты между участниками ВЭД и таможенными органами; не применяется субъектно-ориентированный подход к проведению проверочных мероприятий на основе дифференциации участников внешнеэкономической деятельности, в зависимости от риска несоблюдения ими таможенного законодательства; отсутствуют единые программные средства и базы данных для всех государственных контролирующих органов, которые позволили бы минимизировать объем информации, запрашиваемой таможенными органами у участников ВЭД, за счет организации межведомственного взаимодействия.

В связи с этим при установлении основных направлений таможенной политики и приемов ее реализации законодателю необходимо ориентироваться на объективный и постоянный характер совпадения основного интереса государства и иных субъектов ВЭД как оптимизирующий фактор. В настоящее время основным интересом субъектов ВЭД является достижение высоких

²⁶ Дадалко В.А. Экономическая преступность и ее влияние на экономическую безопасность государства. – М.: АИПС «НТИ-ЦА» МВД России, 2013, 25 с.

материально-финансовых результатов деятельности, которая связана с импортом-экспортом товаров и услуг. «Организация осуществления таможенной политики, ее качество и результативность прямо зависят от степени сбалансированности, совпадения экономического интереса государства и иных субъектов, адекватности норм общеобязательного или запрещенного поведения в сфере таможенной деятельности возможностям достижения компромисса между интересами государства и целями деятельности хозяйствующих субъектов, которые прямо связаны с извлечением прибыли»

«Кроме того, за достаточно короткий срок в РФ произошло становление таможенной службы. Создана и совершенствуется законодательная база таможенного дела. Сформированы механизмы наполнения доходной части государственного бюджета, регулирования ВЭД, борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела. Формируется разветвленная таможенная инфраструктура. Завершается становление системы управления таможенными органами. Сформирован кадровый состав таможенной службы. Внедряются элементы компьютеризации и информационного обеспечения в практическую деятельность таможенных органов»²⁷.

В процессе анализа публикаций удалось выявить основные недостатки современной системы таможенных органов России, которые негативно отражаются на обеспечении экономической безопасности. Во-первых, не до конца завершено формирование системы управления, во-вторых, отсутствуют достаточно эффективные меры борьбы с правонарушениями и преступлениями в области таможенного дела, недостаточно оснащена материально-техническая база, и в-третьих, имеются несовершенства в законодательной базе, оказывающее влияние на развитие внешнеэкономической деятельности в России.

Все это противоречит решаемым задачам и разнообразию ВЭД, негативно отражается на оперативности и качестве таможенного обслуживания участников ВЭД, создает проблемы с наполнением доходной части

²⁷ Демин В.А. ВТО: глобальная экономика и экономическая безопасность России // Юридическая мысль. - С.-Пб.: Изд-во юрид. ин-та (Санкт-Петербург), 2013, № 1 (75). - С. 5-20

государственного бюджета, приводит к нарушениям таможенных правил и увеличению числа преступлений в сфере таможенной деятельности.

3.2 Ключевые направления совершенствования работы таможенных органов по обеспечению экономической безопасности

На данном этапе повышение эффективности реализации экономической политики и стратегии государства по развитию таможенных органов, а также способствование развитию внешней торговли является важнейшей целью совершенствования деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности.

Решение основных задач совершенствования деятельности таможенных органов обеспечит развитие внешнеэкономических связей России, повышение качества и сокращение времени обслуживания участников ВЭД, увеличение поступлений платежей в бюджет, повышение эффективности в пресечении контрабанды наркотических и сильнодействующих веществ, выведение из теневого оборота материальных ресурсов.

Развитие и совершенствование законодательной базы деятельности таможенных органов является приоритетным направлением и основной задачей по обеспечению экономической безопасности. Через таможенные органы государство должно контролировать и регулировать ВТД, при этом приоритет должен отдаваться экономическим методам регулирования.

В современных условиях государственный контроль в сфере внешнеторговой деятельности должен способствовать развитию внешней торговли как источника пополнения бюджета.

В части изменений такого элемента базового уровня экономической безопасности, как внешнеторговая деятельность, наблюдается увеличение объемов взаимной торговли, интеграция товаропотоков.

К изменениям организационно-правового уровня относятся: изменения в управлении таможенно-тарифным регулированием в системе государственного

управления внешнеэкономической деятельности, изменения нормативно-правовой базы осуществления таможенно-тарифного регулирования и др.

На данном этапе необходимо разработать методологические основы и научно-прикладные методы обеспечения эффективного управления таможенной деятельностью с точки зрения менеджмента, центральные органы управления ФТС должны подвергнуться реорганизации с целью устранения дублирования и параллелизма управленческих функций. Для принятия оптимальных управленческих решений потребуется формирование достоверных данных таможенной статистики. Дальнейшего развития требует материально-техническая база таможенной системы, структура и инфраструктура таможенных органов с целью соответствия возросшего объема товаро- и пассажиропотоков.

«Кроме того, необходима реализация следующих первоочередных задач области правоохранительной деятельности таможенных органов:

- применение современных информационных технологий в процессе таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств с момента пересечения таможенной границы до полного таможенного оформления;
- совершенствование и расширение технической базы таможенных органов;
- полномасштабное развертывание ЕАИС, и интегрирование в ее информационное пространство;
- обеспечение достоверности таможенной статистики, на основе которой будут представляться аналитические и информационные материалы в государственные органы, в первую очередь ведомствам, разрабатывающим торговую политику;
- разработка новых систем и технологий автоматизации таможенной деятельности, переход на электронную систему делопроизводства и безбумажную технологию;

- усиление личной заинтересованности, поощрение сотрудников таможенной службы, принимавших участие в предупреждении или пресечении конкретного преступления, установленным процентом от прибыли государства, полученной за счет предотвращения преступления»²⁸.

В этой связи необходимо разработать и принять законодательный акт, комплексно регулирующий порядок поступления на правоохранительную службу, ее прохождение и прекращение, а также определяющий правовой статус таможенных служащих. Особое внимание в законе нужно уделить следующим антикоррупционным механизмам:

- установлению порядка поступления на правоохранительную службу в таможенные органы, который сводил бы к минимуму риск принятия на службу лиц, склонных к коррупционному поведению;
- определению стандартов антикоррупционного поведения служащих таможенных органов;
- установлению системы денежного содержания, социальных компенсаций и гарантий, которые направлены на стимулирование антикоррупционного поведения служащих таможенных органов; установление системы запретов и ограничений, связанных с прохождением службы в таможенных органах;
- установлению обязанностей по обязательному имущественному декларированию служащими таможенных органов, которые замещают коррупциогенно опасные должности;
- определению порядка служебных расследований, в том числе по фактам коррупционных правонарушений в таможенных органах.

При подготовке проекта закона должен быть соблюден принцип полноты и комплексности законодательного регулирования, предусматривающий включение в него норм, которые бы всесторонне регулировали

²⁸ Босхолов С.С., Босхолов А.С. Экономическая безопасность как неотъемлемая часть национальной безопасности России // Проблемы организации органов государственной власти и местного самоуправления: история, теория, практика и перспективы: сборник научных трудов. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. - С. 62-67

соответствующие правоотношения, и сводили к минимуму подзаконное правотворчество в сфере прохождения службы в таможенных органах. В тех случаях, когда невозможно или затруднительно урегулировать какой-либо блок правоотношений непосредственно в законе, к проекту закона должен прилагаться проект соответствующего подзаконного акта.

Уменьшение количества норм, предусматривающих дискретные полномочия таможенных органов, является еще одним важным направлением совершенствования нормативно-правового регулирования деятельности служащих.

Законодательство, регламентирующее правоохранительную деятельность в таможенных органах в настоящее время предоставляет широкие полномочия правоохранительным органам, в том числе связанные с проведением оперативно-розыскной деятельности, предварительного расследования, различных контрольных мероприятий, а также по привлечению к административной ответственности за правонарушения в таможенной сфере.

Кроме того, необходимо разработать и принять на ведомственном уровне должностные регламенты, более полно отражающие и регламентирующие порядок и сроки реализации своих полномочий служащими таможенных органов.

В совокупности с формированием нравственного, правового и экономического сознания населения эти меры помогут улучшить экономическую обстановку в стране.

Необходимо создание оперативно-аналитического центра для обработки и анализа оперативной информации о процессах, которые происходят в таможенной и околотаможенной сферах, а также непрерывного изучения изменений оперативной обстановки, прогнозирования ее дальнейшего развития, выявления угрожающих факторов и выработки мер по их локализации.

«Совершенствование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности невозможно без высококвалифицированных

сотрудников, а это означает подготовку специалистов в специализированных высших учебных заведениях. Безотлагательно надо подготовить кадровую политику по оптимизации структуры и штатной численности ФТС РФ, за счет грамотной оптимизации штатной численности ФТС РФ появятся финансовые резервы для повышения денежного содержания персонала. Главными задачами в этой области являются совершенствование системы управления таможенной службой, создание структуры, отвечающей современным требованиям, выработка механизмов профессионального отбора, профессиональной ориентации, подготовки и повышения квалификации кадров. Предполагается усиление центрального аппарата таможенных органов путем эффективного перераспределения имеющейся штатной численности внутри системы. Основной задачей руководства таможенными органами в этом случае должно стать создание условий труда, которые способствовали бы постоянному улучшению качества выполнения своих функций персоналом таможенного органа»²⁹.

Реализация перечисленных мероприятий будет способствовать пресечению контрабанды наркотических веществ, оружия, валюты и культурных ценностей, а также предотвращению импорта недоброкачественных и вредных товаров, экологически опасной продукции, на территорию России.

²⁹ Алексеева Т.С. проблемы в обеспечении экономической безопасности//Вестник алтайской академии экономики и права// Научный журнал. – 2011. –URL: <http://journal-aael.intelbi.ru> [Дата обращения: 05.11.2016]

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рассмотрев аспекты экономической безопасности можно отметить, что обеспечение экономической безопасности является важной составляющей эффективной деятельности любого государства. Экономическая безопасность затрагивает множество сфер деятельности общества. Экономической безопасностью считается обеспечение безопасности в сфере движения товаров между различными субъектами, а также через таможенную границу. Помимо перечисленного экономическая безопасность подразумевает обеспечение эффективного развития всех отраслей экономики и сектора потребителей товаров.

Обеспечение экономической безопасности государства всегда требует наличия развитой, сильной, устойчивой экономики.

В данной дипломной работе на примере Российской Федерации, рассмотрены угрозы экономической безопасности, проведен анализ угроз и анализ экономической безопасности в целом, а также представлены способы устранения некоторых угроз.

Экономический рост и устойчивость к внешним и внутренним угрозам это основные составляющие понятия экономической безопасности.

Путем анализа деятельности таможенных органов были рассмотрены и охарактеризованы основные функции, по обеспечению экономической безопасности государства, выполняемые таможенными органами, определены результаты их выполнения.

Существует большое количество различных индикаторов для оценки эффективности обеспечения экономической безопасности, к таким индикаторам можно отнести – фондовые индексы, индексы деловой активности, показатели безработицы, темпы роста, уровни ВВП и ВНП и т.д. все эти индексы объединяет одно – с их помощью можно прослеживать динамику изменения ситуации в обеспечении экономической безопасности.

Для того, чтобы обеспечивать экономическую безопасность применяется механизм государственного регулирования экономики, который реализуется путем применения прямых и косвенных мер регулирования. Важную роль в осуществлении экономической безопасности занимают таможенные органы. Их деятельность в данной сфере направлена на создание такой системы таможенного контроля, которая будет обеспечивать защиту национальному производителю, и пресекать ввоз некачественной продукции из-за рубежа, а также продукции, которая наносит вред развитию собственной экономики. В области защиты экономической безопасности в случае выявления нарушений может применяться уголовная и административная ответственности, в зависимости от квалификации правонарушения.

Безусловно, в данном направлении также принимаются меры по совершенствованию и оптимизации. И также как экономические, правоохранительная деятельность должна совершенствоваться в первую очередь в сфере международного сотрудничества с другими странами, а также с другими государственными органами внутри страны.

Если рассматривать практические аспекты деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности, то можно утверждать, что в 2016 году в сложных условиях экономических санкций и кризисных явлений в мировой экономике таможенные органы успешно выполнили задачи, поставленные Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации, по созданию благоприятных условий для развития национальной экономики, расширению мировой экономики и привлечению в страну дополнительных иностранных инвестиций.

В целом, говоря о роли таможенных органов в обеспечении экономической безопасности, важно рассматривать данный процесс не по частям, а в совокупности экономических и правоохранительных мер. Качественная реализация всех мер в комплексе приводит к максимально эффективному развитию экономики государства, а также всех других стран, задействованных в международных интеграционных сообществах.

Существенная роль в деле обеспечения экономической безопасности РФ принадлежит таможенной службе, которая является одним из базовых институтов современной экономики. Таможенная служба эффективно пополняет доходную часть федерального бюджета, принимает меры по незаконному ввозу и вывозу товаров и транспортных средств, способствует пресечению преступлений в таможенной сфере, регулирует внешнеэкономическую деятельность, тем самым, обеспечивая экономическую безопасность государства. Кроме того, она принимает непосредственное участие в регулировании международного торгового обмена субъектов внешнеэкономической деятельности, осуществляя фискальную функцию и правоохранительную функцию на рубежах страны.

Таким образом, стоит подчеркнуть роль таможенных органов в системе экономической безопасности России, так как, безусловно, она огромна и неоспорима. Тем не менее, в деятельности таможенных органов существует множество недостатков и недочетов. К ним относятся:

- неквалифицированное использование таможенными органами предварительной информации,
- недостаточное оснащение таможенных постов техническими средствами таможенного контроля,
- коррумпированность должностных лиц и др.

Все эти явления снижают уровень экономической безопасности государства. Именно поэтому перед российскими таможенными органами ставится задача международной интеграции, для того, чтобы наладить международное сотрудничество.

В дипломной работе исследованы проблемы, связанные с обеспечением экономической безопасности таможенными органами. Органы, силы и средства обеспечения экономической безопасности, осуществляющие меры политического, экономического, организационного, правового, военного и иного характера, направленные на обеспечение безопасности государства составляют основу системы обеспечения экономической безопасности России.

Стабильность экономической системы во многом зависит от профессионализма государственных служащих. Именно поэтому институту таможенной службы в последнее время уделяется большое внимание, вкладываются необходимые средства в его развитие.

В первой главе выпускной квалификационной работы сформировано представление об экономической безопасности государства, и об институтах таможенной службы, как основных субъектах, ответственных за ее обеспечение. Для полного и всестороннего изучения темы необходимо понимать сущность терминов, поэтому в первом разделе данной главы рассматривается терминология, касающаяся экономической безопасности.

После изучения основных категорий в рамках выбранной темы дипломной работы, во второй главе были рассмотрены и проанализированы меры обеспечения экономической безопасности. Кроме того, были выделены особенности обеспечения экономической безопасности России в контексте выполняемых функций таможенных органов.

Вторая глава посвящена выявлению внешних и внутренних угроз, а также факторов оказывающих влияние на состояние и стабильность экономической системы государства. Далее было уделено внимание анализу правоохранительной функции таможенных органов в деле обеспечения экономической безопасности. После того, как начали происходить глобальные изменения в сфере международного сотрудничества и начала расширяться сфера, возрос уровень экономических преступлений. В большей мере борьбу с ними осуществляют таможенные органы.

На данном этапе таможенная служба должна завершить процесс интеграции в общую правоохранительную систему Российской Федерации. Для эффективного противодействия нарушениям таможенных правил и борьбы с преступлениями в сфере таможенного дела, в рамках правоохранительного блока создана вертикальная система подразделений.

Кроме того во второй главе была проанализирована структура правонарушений в сфере таможенного дела, так как таможенная служба

занимается возбуждением дел об административных правонарушениях и осуществляет оперативно-розыскную деятельность. Последний раздел второй главы посвящен изучению комплекса тарифных и нетарифных мер, реализуемых таможенными органами.

В ходе исследования средств и методов регулирования внешнеторговых отношений было определено место нетарифных ограничений на экономическую безопасность государства. Так же было рассмотрено влияние нетарифных ограничений на регулирование ВТД Российской Федерации. Использование лицензирования, квотирования и других нетарифных мер регулирования ВТД способствуют обеспечению ввоза товаров на территорию Российской Федерации, при условии, что они соответствуют техническим, фармакологическим, санитарным, ветеринарным и экологическим стандартам и требованиям. Эти методы ограничения позволяют регулировать международную торговлю, при этом, не изменяя тарифное регулирование, это позволяет вводить временные ограничения. Это позволяет контролировать ситуацию на мировом рынке и поддерживать стабильность экономики государства.

Применение нетарифных мер ограничения внешнеторговой деятельности способствует функционированию отработанного и слаженного механизма, позволяющему поддерживать национальную экономику и блокировать негативные последствия изменений в тарифном регулировании. После того, как Россия присоединилась к ВТО, возникло обязательство в снижении использования нетарифных мер ограничения внешнеторговой деятельности. Конечно, в участии России во всемирной торговой организации имеются и некоторые преимущества в средне- и долгосрочной перспективе. Но также могут возникнуть угрозы экономической безопасности страны, без ликвидации и предотвращения которых экономика России не будет ускорено развиваться.

Для того чтобы обеспечить экономическую безопасность в стране крайне важно использовать гибкие инструменты регулирования ВТД, включая широкое применение защитных, компенсационных и антидемпинговых мер.

Проведя исследование и получив определенные результаты, можно прийти к выводу, что, прежде всего, обеспечение экономической безопасности сводится к применению комплексных методов защиты. В этих процессах роль ФТС, как ведомства, которое активно участвует в протекционистской политике государства, постоянно возрастает. Сюда входит внедрение новых технологий, в том числе таможенного контроля и взимания платежей, организация их полного поступления, а также образование новых институтов ФТС. Несмотря на то, что процент поступлений в государственный бюджет страны немного снизился, основным источником доходов остаются таможенные платежи. Важнейшим рычагом таможенного регулирования выступает фискальная функция, выполняемая таможенными органами.

Таким образом, таможенные органы играют важную роль в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации. В качестве перспектив и направлений развития рассмотренной области деятельности таможенных органов, возможно:

1. Усовершенствовать механизм таможенно-тарифного регулирования путем повышения эффективности таможенного тарифа, это поможет увеличить доходную часть федерального бюджета;
2. Оптимально использовать время, затрачиваемое на проведение таможенного контроля, повышая тем самым его эффективность, что позволит увеличить время на решение других проблемных вопросов;
3. Предотвратить коррупцию в таможенных органах;
4. Создать автоматизированную интегрированную базу таможенных органов и других государственных органов, взаимодействующих в обеспечении экономической безопасности. С помощью этого можно будет оперативно реагировать на сигнальные индикаторы о возможных угрозах и предотвращать возникновение этих угроз. Реализация этих мероприятий позволит повысить уровень экономической безопасности в России.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые источники

1. Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ [Дата обращения: 30.09.2016]
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017 г.) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ [Дата обращения: 30.09.2016]
3. Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.06.2017) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/ [Дата обращения: 12.10.2016]
4. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 г. (ред. от 28.12.2016 г.) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ [Дата обращения: 08.12.2016]
5. Федеральный закон "Об экспортном контроле" от 18 июля 1999 г. N 183ФЗ (ред. от 21 июля 2014 г.) [Электронный ресурс] http://base.garant.ru/12116419/1/#block_100#ixzz3W903U000 115 [Дата обращения: 07.04.2017]
6. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" посл. Редакция Федеральный закон от 21.12.

- 2013г. N369-ФЗ ст.6/ Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]
<http://base.garant.ru/10104229/#ixzz3llrnGRoI> [Дата обращения:
09.04.2017]
7. Федеральный Закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» ст.27
 8. Закон РФ "О Государственной границе Российской Федерации" от 1 апреля 1993 г. N 4730-I 9 (посл. Ред. 28.06.2014г.)
 9. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года от 28 декабря 2012 г. N 2575-р [Электронный ресурс]
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161965/?frame=1 [Дата обращения: 21.01.2017]
 10. Положение о Федеральной службе безопасности Российской Федерации (утв. Указом Президента РФ от 11 августа 2003 г. N 960) посл. Ред. 28.10.2014г.)
 11. Регламент совета (ЕЭС) N 2913/92, учреждающий Таможенный кодекс Сообщества (Принят в г. Люксембурге 12.10.1992 г.) [Электронный ресурс]
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=INT;n=5791;dst=10015> [Дата обращения: 04.12.2016]
 12. Кодекс об административных правонарушениях: принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ от 20 дек. 2001 г. № 195-ФЗ: (действ.ред. от 02.05.2015) // [Электронный ресурс]
http://www.consultant.ru/popular/koap/13_15.html#p5910 [Дата обращения: 30.03.2017]
 13. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года: утв. Указом Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 [Электронный ресурс]
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/61a97f7ab0f2f3757fe034d11011c763bc2e593f/ [Дата обращения: 04.12.2016]
 14. Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 "О Стратегии экономической

безопасности Российской Федерации на период до 2030 года"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/ [Дата
обращения: 26.05.2017]

Научные публикации

15. Авдийский В.И., Безденежных В.М. Экономическая безопасность как системообразующий фактор устойчивости сложных социально-экономических систем // Безопасность бизнеса. - М.: Юрист, 2014, № 1. - С. 2-6
16. Анищенко А.В. Влияние долларизации национальной экономики на экономическую безопасность России // Актуальные проблемы теории и практики борьбы с экономическими преступлениями и коррупцией: материалы научнопрактической конференции по профилю специализации выпускников с приглашением сотрудников практических подразделений. - М.: Моск. ун-т МВД России, 2013. - С. 90-92
16. Алексеева Т.С. Проблемы в обеспечении экономической безопасности//Вестник алтайской академии экономики и права// Научный журнал. – 2011. –URL: <http://journal-aael.intelbi.ru> [Дата обращения: 05.11.2016]
17. Бакаева, О. Ю. «Государственное регулирование ВЭД» - М.: Инфра-М, 2009. - 319 с.
18. Баклаков П.А., Зыбина Е.В., Степура Н.А. «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности»-Изд. «Интермедия»- Санкт-Петербург 2013г.913 стр.
19. Безуглова М.А. Экономическая безопасность - в системе национальной безопасности России // Тенденции и перспективы инновационного развития правовых, социально-экономических и управленческих исследований: материалы международной научно-практической конференции СЗФ МГЭИ. - М.: МГЭИ, 2015. - С. 17-26
20. Белякова, И.М. Правоохранительные органы в Российской Федерации.

Учебный курс / И.М. Белякова. - М.: МИЭМиП, 2010. - 430 с.

21. Босхолов С.С., Босхолов А.С. Экономическая безопасность как неотъемлемая часть национальной безопасности России // Проблемы организации органов государственной власти и местного самоуправления: история, теория, практика и перспективы: сборник научных трудов. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. - С. 62-67
22. Васильев И.Р., Карамышева К.А. Правоохранительная деятельность таможенных органов в условиях либерализации таможенного законодательства // Актуальные проблемы теории и истории государства и права: сборник научных работ профессорско-преподавательского состава, членов студенческого научного общества при кафедре теории и истории государства и права. - М.: Изд-во Российской тамож. акад. , 2014, Вып. 3. - С. 116-119
23. Герасимов А.П. К вопросу о законодательном определении понятия экономическая безопасность // Актуальные проблемы государства и общества в области обеспечения прав и свобод человека и гражданина. Материалы международной научно-практической конференции (посвящена 65-й годовщине со дня принятия Всеобщей декларации прав человека и 20-й годовщине принятия Конституции Российской Федерации), г. Уфа, 28 ноября 2013 года: в IV ч.. - Уфа: УЮИ МВД РФ, 2013, Ч. 1. - С. 169-173.
24. Герасимов А.П. Теоретико-правовые и терминологические аспекты проблемы категории "экономическая безопасность" // Актуальные проблемы российского права в современных условиях: сборник материалов научнопрактической конференции. - Уфа: БАГСУ, 2013, Вып. 3. - С. 13-22
25. Григонис Э.П. Правоохранительные органы. СПб.: Прогресс, 2001 – 10 с.
26. Гордеенко В.Е. Сущность экономической безопасности и безопасность национальной экономики в Российской Федерации // Гражданско-

- правовое регулирование общественных отношений в современной России: сборник материалов Первой и Второй межрегиональной заочной научно-практической конференции. - Орел: Изд-во ОФ РАНХиГС, 2013. - С. 174-178
27. Дадалко В.А. Экономическая преступность и ее влияние на экономическую безопасность государства. – М.: АИПС «НТИ-ЦА» МВД России, 2013, 25 с.
28. Демин В.А. ВТО: глобальная экономика и экономическая безопасность России (продолжение) // Юридическая мысль. - С.-Пб.: Изд-во юрид. ин-та (Санкт-Петербург), 2013, № 1 (75). - С. 5-20
29. Докучаев А.Н., Зыков В.М. Экономическая безопасность России в контексте ее вступления во Всемирную торговую организацию // Общественная безопасность, законность и правопорядок в III тысячелетии: сборник материалов Международной научно-практической конференции (Воронеж, 27 июня 2013 г.). - Воронеж: Изд-во Воронеж. ин-та МВД России, 2013, Ч. 1. - С. 114-116
30. Елфимов О.М. Экономическая преступность как угроза экономической безопасности современной России. Вопросы экономики. – 2014. – № 12. – С. 14–24.
31. Еркеев И.Х. Экономическая безопасность государства как часть национальной экономической безопасности и безопасности государства // "Черные дыры" в Российском Законодательстве. - М.: ООО "К-Пресс", 2014, № 2. - С. 36-40
32. Жбанков В.А. Направления правоохранительной деятельности таможенных органов и ее задачи // Вестник Российской таможенной академии. 2008. № 4(5). С. 99-101.
33. Изгагина Т.Ю. Противодействие таможенными органами незаконному вывозу капитала за пределы Российской Федерации // Современные тенденции развития российского уголовного законодательства: сборник материалов круглого стола (Москва, 10 июня 2014 г.). - М., 2014. - С.

34. Карелин В. Б. Угрозы экономической безопасности Российской Федерации (в контексте оперативно-розыскных и таможенных интересов) // Оперативник (сыщик). 2009. № 4. С. 51–55.
35. Козлов В.И. Совершенствование взаимодействия подразделений дознания и оперативно-розыскных подразделений таможенных органов // Юридический мир. - 2013. - № 9. – С. 57-79.
36. Круглов А.А. «Приоритетные сферы и механизмы обеспечения экономической безопасности государства в условиях глобализации», Москва, 2013 г. (дата обращения- 11.05.2016 г.)
37. 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
38. Колесникова М.М. Влияние на экономическую безопасность Российской Федерации невозвращенных из-за границы средств в иностранной валюте // Вестник Санкт-Петербургской юридической академии. - С.-Пб.: НОУ ВПО "Санкт-Петербургская юр. акад.", 2014, № 2 (23). - С. 46-48
39. Колобова Г.А. Развитие российской государственной стратегии обеспечения экономической безопасности в постсоветский период // Национальная безопасность / Nota Bene. 2012. № 4. С. 13–21.
40. Лемешев Е.В. Обеспечение собственной безопасности таможенных органов в системе общегосударственных мер противодействия коррупции // Современное право. 2007. № 4. 12 с.
41. Летов В.А. «Нетарифные меры и ограничения в международной торговле: сущность и критерии» // Бизнес в законе. -2009.- № 5. 19 с.
42. Мильшин Ю.Н., Алексеева Т.С. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности в Российской Федерации: монография.

Барнаул, 2010. – 54 с.

43. Морозова О.В. Взаимодействие подразделений дознания ФТС России с иными подразделениями таможенных органов и правоохранительными органами Российской Федерации. – М.: МГУ, 2005.-226 с.
44. Новиков А.Б. Роль фискальной функции в формировании статуса таможенных органов Российской Федерации. М.: Юрист, 2007.- 25 с.
45. Пак А. Ю. Сущность и структура понятия «Экономическая безопасность государств – членов Таможенного Союза» в рамках ЕврАзЭС // Вестник российской таможенной академии. – М.: Юрист, 2012. – №3. – 113 с.
46. Панасенко, С. В. «Международные экономические отношения» - СПб.: Питер, 2007. - С. 217.
47. Рудакова О.В., Филонов Г.А. Экономическая безопасность России в глобализирующемся мире // Особенности финансово-экономического развития России в современных условиях: материалы межрегиональной научно-практической конференции / Под ред. А.Т. Яндиева. – Воронеж: Воронежский ЦНТИ – филиал ФГБУ «РЭА» Минэнерго России, 2013. – С. 41–52.
48. Самсонов К. Элементы концепции экономической безопасности // Вопросы экономики. – 2014. – № 12. – С. 24-30.
49. Трошкина Т. Н. «Система мер нетарифного регулирования международной торговли: понятие и сущность» // Налоги. 2009. № 4.
50. Трунина Е.В. Таможенные органы как субъекты обеспечения безопасности государства: задачи, приоритетные направления. М., 2010. – 52 с.
- 51.Щебарова Н. «Государственное регулирование: соотношение свободы торговли и протекционизма» // МЭ и МО. – 2005. - №3 118

Аналитические источники

52. Российский статистический ежегодник: Статистический сборник: 2014. – М.: Федеральная служба государственной статистики, 2014. – 693 с.

53. Совет Безопасности РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт / Совет Безопасности РФ. – Электрон.дан. – 2005. – URL: <http://www.scrf.gov.ru/> [Дата обращения: 30.04.2017]
54. Таможня для всех – российский таможенный портал [Электронный ресурс]. – 2004. - URL: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree> [Дата обращения: 26.12.2016]
55. Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс]: официальный сайт / Федеральная таможенная служба. – Электрон.дан. - 2004. - URL: <http://www.customs.ru/> [Дата обращения: 19.03.2017]
56. Новостной портал РИА Новости. В России разработали стратегию экономической безопасности до 2030 года [Электронный ресурс] <https://ria.ru/economy/20170510/1493999484.html> [Дата обращения: 26.12.2016]
57. Официальное издание ФТС «Таможня - информационно-аналитическое обозрение» №3 [362] февраль 2015 г. с.28
58. Официальное издание ФТС «Таможня-информационно-аналитическое обозрение» №16 [351] август 2014 г. «Контроль остается, ответственность увеличивается» с.15-16
59. Публикация «Инструменты таможенно-тарифного и нетарифного регулирования ВЭД» от 13. 10.2010 г. // Центр по изучению вопросов таможенно-тарифного и нетарифного регулирования
60. Сведения о деятельности ФТС РФ «О перечислении средств в федеральный бюджет» [Электронный ресурс] http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22531:2016-02-02-09-0359&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099 [Дата обращения: 18.04.2017]
61. Таможенный союз независимое обозрение, Организации-ФТС// <http://www.customsunion.ru/orgprint/92.html> [Дата обращения: 30.04.2017]
62. ФТС России собрала 4,91 триллиона в федеральный бюджет

- [Электронный ресурс] http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22388:-491-&catid=40:2011-01-24-15-0245 [Дата обращения: 30.05.2017]
63. ФТС России в 2014 году: события и факты от 13.01.2015 г. [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20346:---2014----&catid=40:2011-01-2415-02-45&Itemid=2055 [Дата обращения: 20.05.2017]
64. ФТС Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 9 месяцев 2015 года по линии административного производства от 26.10.2015 г. [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21891:9-2015-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958 [Дата обращения: 30.04.2017]
65. ФТС Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания за 9 месяцев 2015 года от 26.10.2015 г. [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21891:9-2015-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958