

Научная статья
 УДК/UDC 338.23.34
 DOI: 10.21779/2224-0241-2024-50-2-51-55

Анализ и оценка правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации

З.Т. Абусуфянова

Дагестанский государственный университет, Дагестанский государственный технический университет,
 г. Махачкала, Российская Федерация, xametovaz@mail.ru

Аннотация. Таможенные органы РФ призваны имеющимися у них средствами и присущими им методами обеспечивать экономическую безопасность государства. Важную роль в системе методов обеспечения экономической безопасности играют методы правоохранительной деятельности. На основе данных статистики, мнений ученых и специалистов в статье проведен анализ правоохранительной деятельности таможенных органов по различным направлениям, предложены направления ее совершенствования. При подготовке работы были использованы следующие методы исследования: статистический, анализ, синтез, системный подход, сравнительно-правовой.

Ключевые слова: экономическая безопасность, таможенные преступления, административные правонарушения, контрабанда, информационные технологии в таможенном деле

Для цитирования: Абусуфянова З.Т. Анализ и оценка правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации // Юридический вестник ДГУ. 2024. Т. 50, № 2 (70). С. 51–55. DOI: 10.21779/2224-0241-2024-50-2-51-55

Original article

Analysis and evaluation of the law enforcement activities of the customs authorities of the Russian Federation

Zukhra-Khanum T. Abusufyanova

Dagestan State University, Dagestan State Technical University, Makhachkala, Russian Federation,
xametovaz@mail.ru

Abstract. The customs authorities of the Russian Federation are called upon to ensure the economic security of the state with the means and methods available to them. Law enforcement methods play an important role in the system of methods of ensuring economic security. Based on statistical data, opinions of scientists and specialists, the article analyzes the law enforcement activities of the customs authorities of the Russian Federation in various areas, and suggests ways to improve it. When writing the work, various research methods were used, including: analysis, synthesis, statistical, expert assessments, a systematic approach, and comparative law.

Keywords: economic security, customs crimes, administrative offenses, smuggling, information technology in customs

For citation: Abusufyanova Z.T. Analysis and evaluation of Law Enforcement activities of the Customs authorities of the Russian Federation. *Yuridicheskii vestnik DGU = Law Herald of DSU*, 2024, vol. 50, no. 2 (70), pp. 51–55. DOI: 10.21779/2224-0241-2024-50-2-51-55. (In Russ.).

Основной задачей таможенных органов РФ является обеспечение экономической безопасности государства. Таможенные органы обеспечивают экономическую безопасность страны с помощью различных методов экономического и правоохранительного характера. Важную роль в системе мер обеспечения экономической безопасности государства играют методы правоохранительной деятельности, включающие меры принуждения и наказания, санкции, установленные соответствующими законами [1].

В Таможенном кодексе ЕАЭС и в других нормативных документах определены правоохранительные функции таможенных органов. В соот-

ветствии со ст. 354 ТК ЕАЭС таможенные органы проводят дознание и неотложные следственные действия, осуществляют оперативно-розыскную деятельность и производство дел об административных правонарушениях [2].

Одним из основных показателей, характеризующих работу таможенных органов, является эффективность противодействия преступлениям и административным правонарушениям [3, с. 20].

На основе анализа количественных показателей выявления правонарушений за период 2017–2022 гг. определим результативность правоохранительной деятельности таможенных органов по ее различным направлениям.

К компетенции таможенных органов относятся проведение расследований по таким преступлениям, регламентируемым УК РФ, как контрабанда (ст. 229.1, 226.1, 200.2), уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194), незаконные валютные операции (ст. 193, 193.1) и др.

За анализируемый период в результате расследований таможенными органами было возбуждено уголовных дел: в 2017 году – 2103, в 2018 году – 2054, в 2019 году – 2014, в 2020 году – 2067, в 2021 году – 2041, в 2022 году – 1847.

Наибольшее количество уголовных дел возбуждалось по статьям УК РФ: 226.1 (более 30%), 194 (более 15%), 229.1 (более 8%), в том числе:

- по ст. 194: в 2017 г. – 481, что составило 23% от общего количества уголовных дел, в 2018 г. – 359 (18%), в 2019 г. – 344 (17%), в 2020 г. – 316 (15%), в 2021 г. – 349 (17%), в 2022 г. – 344 (19%);

- по ст. 226.1: в 2017 г. – 661, что составило 31% от общего количества уголовных дел, в 2018 г. – 586 (28%), в 2019 г. – 679 (34%), в 2020 г. – 832 (40%), в 2021 г. – 742 (36%), в 2022 г. – 704 (38%);

- по ст. 229.1: в 2017 г. – 321, что составило 15% от общего количества уголовных дел, в 2018 г. – 303 (15%), в 2019 г. – 243 (12%), в 2020 г. – 209 (10%), в 2021 г. – 262 (13%), в 2022 г. – 159 (9%) [4].

Результаты работы ФТС РФ по данному направлению показывают, что общее количество уголовных дел, по которым таможенными органами осуществлялись расследования за анализируемый период, имеет тенденцию к снижению. Уголовные дела чаще всего возбуждаются по преступлениям, связанным с контрабандой оружия, взрывчатых веществ, наркотических средств, уклонением от уплаты таможенных платежей и др.

Таможенные преступления наносят огромный ущерб экономической безопасности государства. Так, преступления, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей, вызывают значительные потери доходов федерального бюджета. К факторам, влияющим на распространение подобного рода преступлений, относятся: неблагоприятный инвестиционный климат в стране; использование внешнеторговых операций для легализации преступного капитала; отсутствие эффективного таможенного контроля; низкий уровень взаимодействия правоохранительных органов и таможенных органов [5, с. 60].

Значительные суммы таможенных платежей ежегодно дополнительно начисляются и взыскиваются таможенными органами в бюджет государства. За анализируемый период таможенными органами выявлена задолженность плательщиков на сумму более 47 млрд. рублей, дополнительно начислено 62,2 млрд. рублей, взыскано 33,9 млрд. рублей таможенных платежей.

В компетенцию таможенных органов входит осуществление оперативно-розыскной деятельности.

На основании оперативных данных возбуждено уголовных дел: в 2017 г. – 1953, в 2018 г. – 1902, в 2019 г. – 1928, в 2020 г. – 1998, в 2021 г. – 2007, в 2022 г. – 1810.

По преступлениям, связанным с контрабандой оружия и военной техники возбуждено уголовных дел: в 2017 г. – 47, в 2018 г. – 38, в 2019 г. – 65, в 2020 г. – 67, в 2021 г. – 95, в 2022 г. – 118.

По преступлениям, связанным с контрабандой наркотических, сильнодействующих и психотропных веществ, возбуждено уголовных дел: в 2017 г. – 482, в 2018 г. – 556, в 2019 г. – 447, в 2020 г. – 520.

Из незаконного оборота изъято наркотических, сильнодействующих и психотропных веществ: в 2017 г. – 2688 кг, в 2018 г. – 153 кг, в 2019 г. – 12400 кг, в 2020 г. – 9100 кг, в 2021 г. – 16600 кг, в 2022 г. – 19200 кг.

При выполнении правоохранительных функций таможенные органы РФ тесно взаимодействуют с другими российскими правоохранительными органами и с иностранными таможенными службами. В частности, ежегодно проводятся совместные международные специальные операции «контролируемая поставка».

За период 2017–2022 гг. было проведено 1154 таких мероприятий, в том числе: в 2017 г. – 138, в 2018 г. – 105, в 2019 г. – 191, в 2020 г. – 224, в 2021 г. – 299, в 2022 г. – 197. В результате таких операций из незаконного оборота изъято 10783 кг наркотических средств, в том числе: в 2017 г. – 104 кг, в 2018 г. – 32 кг, в 2019 г. – 285 кг, в 2020 г. – 9 т, в 2021 г. – 437 кг, в 2022 г. – 925 кг [4].

Результаты работы ФТС России по данному направлению показывают, что количество уголовных дел, возбужденных по оперативным данным, имеет тенденцию к снижению. В то же время наблюдается рост уголовных дел по преступлениям, связанным с особо опасными видами контрабанды, предметом которых являются оружие и наркотические средства. Следует отметить также, что важную роль в борьбе с такими преступлениями играет международное сотрудничество различных правоохранительных органов.

К компетенции таможенных органов относится производство дел об административных правонарушениях и привлечение лиц к ответственности [6].

Таможенные органы рассматривают дела по правонарушениям, регламентируемым ст. 16.1–16.24 КоАП РФ, в том числе: несоблюдение условий и сроков таможенной процедуры, представление недействительных документов, несоблюдение сроков уплаты таможенных платежей, несоблюдение запретов и ограничений, недостоверное декларирование товаров и др.

Так, за анализируемый период возбуждено дел по административным правонарушениям:

в 2017 г. – 119327, в 2018 г. – 143148, в 2019 г. – 150968, в 2020 г. – 114547, в 2021 г. – 138818, в 2022 г. – 146936.

Исполнено постановлений по делам об АП: в 2017 г. – 43704, в 2018 г. – 46562, в 2019 г. – 92384, в 2020 г. – 73448, в 2021 г. – 61763, в 2022 г. – 65514. Всего взыскано административных штрафов на сумму 12,6 млрд. рублей [4].

Результаты работы ФТС России по данному направлению свидетельствуют о том, что количество дел об АП за анализируемый период возросло на 20%, сумма взысканных административных штрафов по постановлениям об АП возросла на 1 млрд. рублей. Наиболее часто правонарушения связаны с недостоверным декларированием товаров, несвоевременной уплатой таможенных платежей, нарушением валютных ограничений.

Проведенный анализ статистических данных за период 2017–2022 гг. по различным направлениям правоохранительной деятельности таможенных органов позволил выявить ряд тенденций:

1) количество уголовных дел, возбужденных в результате оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий, имеет тенденцию к снижению. Чаще всего выявляются и пресекаются факты контрабанды оружия, военной техники, боеприпасов, снаряжения, наркотических, сильнодействующих и психотропных средств, драгметаллов и драгкамней, наличной валюты и валютных средств, продукции топливно-энергетического комплекса, металлов, леса и лесоматериалов, продуктов питания и др.;

2) количество дел, возбужденных по административным правонарушениям, и сумма взысканных административных штрафов имеет тенденцию к росту. Административные дела чаще всего возбуждаются в связи с несоблюдением сроков уплаты таможенных платежей, недостоверным декларированием товаров, нарушениями валютного законодательства РФ и т.д.

Такие тенденции можно объяснить тем, что в последние годы в таможенных органах активно применяются новые технологии, которые позволяют выявить серьезные нарушения законодательства уже на первых этапах совершения таможенных операций, во время предварительного информирования или предварительного декларирования товаров.

В связи с широким применением системы управления рисками, усилением таможенного контроля количество нарушений законодательства в таможенной сфере в целом снижается, в то же время растет количество более замаскированных правонарушений, которые труднее выявлять. В связи с этим таможенным органам необходимо применять более эффективные методы борьбы с такими нарушениями.

Выполнение поставленных перед таможенными органами задач в условиях появления новых угроз экономическим интересам страны вызывает

необходимость постоянного совершенствования методов их деятельности.

Одним из основных направлений совершенствования деятельности таможенных органов, особо отмеченных в Стратегии развития таможенной службы РФ, является расширение и использование современных информационных технологий.

Применение современных информационных (цифровых) технологий в таможенной деятельности играет все более значимую роль. В настоящее время почти все таможенные операции совершаются в электронной форме. Цифровизация постепенно охватывает практически все направления таможенной деятельности [7, с. 58].

В связи с этим, необходимо более широкое применение новых информационных технологий и в правоохранительной деятельности таможенных органов. Так, по мнению Н.М. Кожуханова, цифровые технологии следует использовать для профилактики (предупреждения) таможенной преступности [8, с. 101].

Следует отметить, что дальнейшее применение технологий системы управления рисками, предварительного информирования, получения достоверной информации о рискованных поставках товаров с помощью современных информационно-технических средств позволит оперативно противодействовать нарушениям законодательства в таможенной сфере и угрозам экономической безопасности.

Важной задачей таможенных органов при выполнении ими правоохранительной функции является совершенствование координации и взаимодействия с другими государственными органами.

А.А. Ворона и А.С. Виноградов отмечают важность межведомственного взаимодействия таких государственных органов, как ФТС РФ, МВД РФ и ФСБ РФ, «особенно на «начальных» этапах противодействия правонарушениям в таможенной сфере-этапах выявления и раскрытия противоправных деяний. Именно на этих этапах существует повышенная вероятность упустить из вида совершенное нарушение закона» [9].

С.О. Шохин отмечает, что взаимодействие ФТС РФ и ФНС РФ станет «действенным инструментом повышения эффективности сбора государственных доходов, борьбы с незаконными финансовыми операциями, проводимыми под прикрытием внешнеторговых сделок» [10, с. 26].

Следует отметить, что необходимо разрабатывать и утвердить методику координации и взаимодействия таможенных органов с другими государственными структурами при проведении совместных краткосрочных и долгосрочных операций, при этом четко разграничивая функции различных ведомств.

Тесное взаимодействие таможенных органов с различными государственными органами, а также с участниками внешнеторговой деятельности способствует более эффективному выполнению задач

каждого ведомства и применении новых усовершенствованных подходов в решении их общей задачи, направленной на снижение нарушений законодательства.

Как отметил В.А. Жбанков, их «общая задача заключается в обеспечении в пределах своей компетенции экономической безопасности РФ и защите экономических интересов России» [11].

Таким образом, выявляя и пресекая различные правонарушения, таможенные органы обеспе-

чивают защиту экономических интересов предприятий, граждан и пополняют доходы федерального бюджета страны. Применение новейших информационных технологий и дальнейшее развитие координации и межведомственного взаимодействия значительно повысит результативность борьбы с нарушениями законодательства и будет способствовать укреплению экономической безопасности государства.

Список источников

1. Рудакова Е. Н. Правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации // Современные информационные технологии и процессы: монография. М.: Экон-Информ, 2022. С. 118–127.
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. М.: Проспект, 2018. 512 с.
3. Кнышов А.В. Совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения: монография. М.: РИО Российской таможенной академии. 2016. 164 с.
4. Федеральная таможенная служба Российской Федерации. Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 01.05.2024).
5. Куроптев Н.Б. Семенов А.В. Основные направления развития преступности, связанной с уклонением от уплаты таможенных платежей в современных условиях // Юрист-Правовед. 2018. № 33(86). С. 59–63.
6. Чеботарева А. А. Административная ответственность за нарушение таможенного законодательства в условиях Евразийского экономического союза // Публично-правовые проблемы транспортного права: материалы пятого международного транспортно-правового форума. Москва, 15–16 февраля 2023 г. М.: Российский университет транспорта, 2023. С. 48–52.
7. Абусуфьянова З.Т. Повышение качества таможенного администрирования путем внедрения современных информационных технологий // Юридический вестник ДГУ. 2021. Т. 38, №2. С. 56–63.
8. Кожуханов Н.М. Цифровой вектор развития профилактики таможенной преступности // Вестник Российской таможенной академии. 2022. № 2. С. 98–105.
9. Ворона А.А., Виноградов А.С. Взаимодействие Федеральной таможенной службы, Министерства внутренних дел и Федеральной службы безопасности Российской Федерации при выявлении и раскрытии таможенных правонарушений в особых условиях // Вестник евразийской науки. 2023. Т. 15, № 3.
10. Шохин С.О. Взаимодействие таможенных и правоохранительных органов при расследовании налоговых преступлений // Налоги-журнал. 2018. № 4. С. 24–27.
11. Жбанков В.А. Направления правоохранительной деятельности таможенных органов и ее задачи // Вестник Российской таможенной академии. 2008. № 4.

References

1. Rudakova E. N. Pravookhranitel'naya deyatel'nost' tamozhennykh organov Rossiiskoi Federatsii [Law enforcement activities of the customs authorities of the Russian Federation], *Sovremennye informatsionnye tekhnologii i protsessy: monografiya* [Modern information technologies and processes: monograph]. Moscow, Ekon-Inform Publ., 2022, pp.118-127. (In Russ.).
2. Tamozhennyi kodeks Evraziiskogo ekonomicheskogo soyuza: prilozhenie 1 k Dogovoru o Tamozhennom kodekse Evraziiskogo ekonomicheskogo soyuza ot 11 aprelya 2017 g. [Customs Code of the Eurasian Economic Union: Appendix 1 to the Agreement on the Customs Code of the Eurasian Economic Union dated April 11, 2017]. Moscow, Prospect Publ., 2018, 512 p. (In Russ.).
3. Knyshov A.V. Sovershenstvovanie sistemy pokazatelei otsenki deyatel'nosti tamozhennykh organov, osobennosti ee razrabotki i primeneniya: monografiya [Improvement of the system of indicators for evaluating the activities of customs authorities, features of its development and application: monograph]. Moscow: RIO of the Russian Customs Academy, 2016, 164 p. (In Russ.).
4. Federal'naya tamozhennaya sluzhba Rossiiskoi Federatsii. Spravochnye materialy k zasedaniyu kollegii FTS Rossii [Federal Customs Service of the Russian Federation. Reference materials for the meeting of the Board of the Federal Customs Service of Russia]. (In Russ.). Available at: <http://www.customs.ru> (accessed 01.05.2024).
5. Kuroptev N.B. Semenov A.V. Osnovnye napravleniya razvitiya prestupnosti, svyazannoi s ukloneniem ot uplaty tamozhennykh platezhei v sovremennykh usloviyakh [The main directions of the development of crime related to evasion of customs payments in modern conditions], *Yurist"-Pravoved"* [Jurist-Pravoved], 2018, 33(86), pp. 59-63. (In Russ.).

6. Chebotareva A. A. Administrativnaya otvetstvennost' za narushenie tamozhennogo zakonodatel'stva v usloviyakh Evraziiskogo ekonomicheskogo soyuza [Administrative responsibility for violation of customs legislation in the conditions of the Eurasian Economic Union], *Publichno-pravovye problemy transportnogo prava: materialy pyatogo mezhdunarodnogo transportno-pravovogo foruma. Moskva, 15–16 fevralya 2023 g.* [Public law problems of transport law: materials of the fifth International Transport Law Forum. Moscow, February 15-16, 2023]. Moscow: Russian University of Transport Publ., 2023, pp. 48-52. (In Russ.).
7. Abusufyanova Z.T. Povyshenie kachestva tamozhennogo administrirovaniya putem vnedreniya sovremennykh informatsionnykh tekhnologii [Improving the quality of customs administration through the introduction of modern information technologies], *Yuridicheskii vestnik DGU* [Law Herald of DSU], 2021, vol. 38, no.2, pp. 56-63. (In Russ.).
8. Kozhukhanov N. M. Tsifrovoy vektor razvitiya profilaktiki tamozhennoi prestupnosti [Digital vector of development of customs crime prevention], *Vestnik Rossiiskoi tamozhennoi akademii* [Bulletin of the Russian Customs Academy], 2022, no. 2, pp. 98-105. (In Russ.).
9. Vorona A.A., Vinogradov A.S. Vzaimodeistvie Federal'noi tamozhennoi sluzhby, Ministerstva vnutrennikh del i Federal'noi sluzhby bezopasnosti Rossiiskoi Federatsii pri vyyavlenii i raskrytii tamozhennykh pravonarushenii v osobykh usloviyakh [Interaction of the Federal Customs Service, the Ministry of Internal Affairs and the Federal Security Service of the Russian Federation in the identification and disclosure of customs offenses in special conditions], *Vestnik evraziiskoi nauki* [Bulletin of Eurasian Science], 2023, vol. 15, no.3. (In Russ.).
10. Shokhin S.O. Vzaimodeistvie tamozhennykh i pravookhranitel'nykh organov pri rassledovanii nalogovykh prestuplenii [Interaction of customs and law enforcement agencies in the investigation of tax crimes], *Nalogi-zhurnal* [Taxes-journal], 2018. no. 4, pp.24-27. (In Russ.).
11. Zhbakov V.A. Napravleniya pravookhranitel'noi deyatel'nosti tamozhennykh organov i ee zadachi [Directions of law enforcement activity of customs authorities and its tasks], *Vestnik Rossiiskoi tamozhennoi akademii* [Bulletin of the Russian Customs Academy], 2008, no. 4. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Абусуфянова Зухра-Ханум Тагировна, доцент кафедры административного, финансового и таможенного права юридического института Дагестанского государственного университета, доцент кафедры «Таможенное дело» Дагестанского государственного технического университета, кандидат экономических наук, г. Махачкала, Российская Федерация. E-mail: xametovaz@mail.ru

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Abusufyanova Zukhra-Khanum Tagirovna, Associate Professor of the Department of Administrative, Financial and Customs Law of the Law Institute of Dagestan State University, Associate Professor of the Department of Customs Affairs of Dagestan State Technical University, Candidate of Economic Sciences, Makhachkala, Russian Federation. E-mail: xametovaz@mail.ru

Поступила в редакцию 14.02.2024 г.; одобрена после рецензирования 16.04.2024 г.; принята к публикации 19.04.2024 г.

Received 14.02.2024; approved after reviewing 16.04.2024; accepted for publication 19.04.2024