

УДК 338

***ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ В ПАРАДИГМЕ
СОВРЕМЕННОГО ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ***

Зубюк Г.А.,¹

студент

Калужский государственный университет им. К. Э. Циолковского

г. Калуга, Россия

Стёпин Т.А.,

студент

Калужский государственный университет им. К. Э. Циолковского

г. Калуга, Россия

Аннотация: В статье проводится анализ эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов через призму ключевых показателей их работы. Основное внимание сосредоточено на системном исследовании статистических данных и результативности по двум основным направлениям: борьба с преступлениями уголовной категории (контрабанда, уклонение от уплаты таможенных платежей, незаконный оборот запрещенных товаров) и пресечение административных правонарушений в сфере таможенного дела. В рамках парадигмы современного таможенного администрирования исследуется, как эти количественные и качественные показатели отражают реализацию правоохранительной функции.

Ключевые слова: правоохранительная функция, таможенное администрирование, таможенные органы, уголовные дела, административные правонарушения, контрабанда.

¹ Научный руководитель - Петрушина О.М., к.э.н., доцент, Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского г. Калуга, Россия
Supervisor - O.M. Petrushina, PhD in Economics, Associate Professor, Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky, Kaluga, Russia

THE LAW-ENFORCING FUNCTION IN THE PARADIGM OF MODERN CUSTOMS ADMINISTRATION

Zubyuk G.A.,

student

Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky

Kaluga, Russia

Stepin T.A.,

student

Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky

Kaluga, Russia

Abstract: The article analyzes the effectiveness of law-enforcement activities of customs bodies through the prism of key indicators of their work. The main focus is on a systematic study of statistical data and performance in two main areas: combating criminal offenses (smuggling, evasion of customs payments, and illegal circulation of prohibited goods) and preventing administrative offenses in the field of customs. Within the framework of the modern customs administration paradigm, the article explores how these quantitative and qualitative indicators reflect the implementation of the law enforcement function.

Keywords: law enforcement function, customs administration, customs authorities, criminal cases, administrative offenses, and smuggling.

Таможенные органы Российской Федерации, действующие в соответствии с законодательством страны и нормами Евразийского экономического союза (ЕЭАС), наделены множеством функций и полномочий. Эти полномочия необходимы для выполнения различных задач, которые направлены на обеспечение как экономической, так и национальной безопасности государства. Одной из ключевых задач, возложенных на таможенные органы, является осуществление правоохранительной

деятельности, которая включает в себя борьбу с контрабандой и иными преступлениями, а также противодействие административным и уголовным правонарушениям в сфере таможенного регулирования. [6]

Основная цель правоохранительной деятельности таможенных органов заключается в защите безопасности государства и поддержании общественного порядка. Это также включает в себя сохранение нравственных норм в обществе, охрану здоровья и жизни граждан, защиту окружающей среды, а также пресечение незаконного оборота наркотиков, оружия, а также предметов, имеющих художественную, историческую и археологическую ценность. Таким образом, таможенные органы играют важную роль в обеспечении стабильности и безопасности, как на уровне государства, так и на уровне общества в целом. [1,5]

В последние три года Федеральная таможенная служба Российской Федерации (ФТС РФ) продемонстрировала значительные усилия в борьбе с противоправными действиями. Эти усилия нашли свое выражение в возбуждении как уголовных, так и административных дел, связанных с различными нарушениями в области таможенного регулирования. Данные о количестве уголовных дел, инициированных таможенными органами за период с 2022 по 2024 годы, представлены в таблице 1, которая иллюстрирует динамику уголовных дел по различным статьям Уголовного кодекса Российской Федерации.

Таблица 1 – Количество уголовных дел за период 2022-2024 гг. [4]

| Статьи | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменения в 2024 г. (+/-) по сравнению с | |
|--|---------|---------|---------|--|---------|
| | | | | 2022 г. | 2023 г. |
| Ст. 229.1 УК РФ. По фактам контрабанды наркотических средств и веществ | 159 | 155 | 162 | 3 | 7 |
| Ст. 226.1 УК РФ. По фактам контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов | 704 | 740 | 823 | 119 | 83 |
| Ст.200.1 УК РФ. По фактам контрабанды наличных денежных | 103 | 82 | 65 | -38 | -17 |

| | | | | | |
|---|------|------|------|-----|-----|
| средств и денежных инструментов | | | | | |
| Ст. 194 УК РФ. По фактам уклонения от уплаты таможенных платежей | 344 | 285 | 301 | -43 | 16 |
| ст. 193.1 УК РФ. По фактам совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте и валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов | 147 | 170 | 240 | 93 | 70 |
| Ст. 193 УК РФ. По фактам уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств | 32 | 15 | 5 | -27 | -10 |
| Ст. 173.2 УК РФ. Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица | 190 | 209 | 155 | -35 | -54 |
| Итого | 1679 | 1656 | 1751 | 72 | 95 |

В таблице 1 представлены данные, которые указывают на заметное увеличение числа уголовных дел, инициируемых таможенными органами в 2024 году. Это явление привлекает внимание, поскольку оно связано с рядом факторов, среди которых изменения в уголовном законодательстве, экономическая нестабильность и усиление мер по борьбе с экономическими преступлениями.

Прежде всего, стоит отметить, что наибольший рост наблюдается по статьям 226.1 и 193.1 Уголовного кодекса Российской Федерации. Согласно статистике, количество возбужденных дел по фактам контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов (статья 226.1 УК РФ) в 2024 году достигло 823, что значительно выше показателя 2022 года, когда таких дел было зарегистрировано 704. Это свидетельствует о том, что таможенные органы значительно активизировали свою работу в данной области. Кроме того, по фактам совершения валютных операций с использованием подложных документов (статья 193.1 УК РФ) в 2024 году было возбуждено 240 уголовных дел. Для сравнения, в 2022 и 2023 годах количество таких дел составило 147 и 170 соответственно, что также указывает на устойчивую тенденцию к росту.

Причины данного увеличения могут быть связаны с недавними изменениями в уголовном законодательстве. В частности, в марте 2024 года были внесены поправки в статью 226.1, которые значительно усилили уголовную ответственность за контрабанду определенных веществ, а также оружия и боеприпасов. Эти изменения были вызваны приоритетом обеспечения безопасности в условиях проведения специальной военной операции, что, безусловно, повлияло на работу правоохранительных органов.

Также важно отметить, что расследование дел, связанных со статьей 226.1, теперь отнесено к компетенции органов дознания, в частности, таможенных органов. Это изменение позволяет более оперативно и эффективно реагировать на случаи контрабанды, что, в свою очередь, способствует увеличению числа возбужденных дел.

Что касается статьи 193.1 УК РФ, то здесь также наблюдается рост числа уголовных дел. Однако следует упомянуть, что ранее существовала проблема, связанная с дискреционными полномочиями следствия. Это означало, что правоохранительные органы могли по своему усмотрению переоценивать стоимость сделок или их целесообразность, что иногда приводило к необоснованным возбуждениям уголовных дел. Устранение этой проблемы может также способствовать увеличению числа дел по данной статье, так как правоохранительные органы стали более активно использовать свои полномочия.

Кроме того, в 2024 году снова наблюдается рост числа уголовных дел по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей (статья 194 УК РФ). Несмотря на это, количество дел все еще не достигло уровня 2022 года, когда было зарегистрировано 344 уголовных дела. Рост числа дел в 2024 году по данной статье можно объяснить экономической нестабильностью, которая, в свою очередь, способствует увеличению экономической преступности. Эта преступность становится все более интеллектуальной, технически изощренной и высокодоходной, что приводит к появлению новых видов

преступлений и, следовательно, к увеличению числа уголовных дел.

Важно также обратить внимание на финансовые аспекты, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей. В 2024 году в федеральный бюджет было перечислено 2,8 миллиарда рублей в счет возмещения ущерба, причиненного преступлениями, связанными с уклонением от уплаты таможенных платежей. Из этой суммы 451,4 миллиона рублей составила двукратная сумма ущерба, причиненного Российской Федерации в результате неуплаты таможенных платежей. Это подчеркивает важность борьбы с экономическими преступлениями и необходимость повышения ответственности за подобные действия. [2]

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2024 году наблюдается устойчивый рост числа уголовных дел, инициируемых таможенными органами, что связано с изменениями в законодательстве, экономической ситуацией и активизацией правоохранительных органов в борьбе с экономическими преступлениями. Эти факторы в совокупности способствуют тому, что таможенные органы становятся более эффективными в своей работе и способны оперативно реагировать на новые вызовы, возникающие в области контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей. Важно продолжать мониторинг данной ситуации и предпринимать необходимые меры для дальнейшего улучшения работы правоохранительных органов в этой сфере.

Далее необходимо проанализировать количество административных дел, которые были возбуждены таможенными органами за 2022-2024 год. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика дел об административных правонарушениях выявленных ФТС РФ за 2022-2024 гг. [4]

| Показатели, ед. | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | Изменения в % 2024 г. по сравнению с | |
|--|---------|---------|---------|--------------------------------------|---------|
| | | | | 2022 г. | 2023 г. |
| Общее количество возбужденных административных дел | 146 936 | 156 104 | 166 336 | 113,2 | 106,6 |
| КоАП РФ Глава 16. Административные нарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) | 85 906 | 92 481 | 98 022 | 114,1 | 106,0 |
| Ст. 19.7.13 КоАП РФ. По фактам непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров | 42 491 | 46 652 | 53 577 | 126,1 | 114,8 |
| Ст. 15.25 КоАП РФ. По фактам нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования | 9256 | 10 324 | 8 607 | 93,0 | 83,4 |

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что продолжается тенденция к увеличению числа возбужденных дел об АП. В 2024 году общее количество возбужденных административных дел достигло 166 336, что на 10 232 больше, чем годом ранее и на 19 400 единиц больше, чем за период 2022 года. Наибольшее количество дел об административных правонарушениях возбуждено по главе 16 КоАП РФ, связанной с административными нарушениями в области таможенного дела. В 2024 году было возбуждено 98 022 дел по данной главе. Большинство дел по данной главе было возбуждено по контрабандообразующим составам. Количество дел по данным составам увеличилось на 3,2% и в 2024 году достигло 68 701 ед. Это может быть связано с ростом угроз национальной безопасности со стороны международных террористических организаций и группировок, которые используют каналы контрабанды для обеспечения своей деятельности,

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

появлением новых видов контрабанды, которые характеризуются повышенной латентностью и опасностью (человеческие органы и ткани, радиоактивные материалы и др.),

Также продолжается и рост дел об АП, не связанных с нарушением таможенных правил. Так по ст. 19.7.13 КоАП РФ в 2024 году было возбуждено 53 577 дел, что на 6 925 больше, чем за 2023 год и на 11 086 чем за 2022 год. Это означает, что участники ВЭД продолжают систематически нарушать сроки подачи статистической формы учёта перемещения товаров и указывать в ней недостоверные данные.

Единственное сокращение числа дел об АП можно увидеть по ст. 15.25 КоАП РФ. В 2022 году и 2023 число возбужденных дел составило 9 256 и 10 324 соответственно, а в 2024 – 8 607. Так по сравнению с 2023 годом произошло снижение количества дел на 16,6%. Снижение связано, прежде всего, со смягчением административной ответственности для граждан и лиц, которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также со снижением разного рода контроля за малым и средним бизнесом.

Стоит отметить, что с либерализацией законодательства об АП, предусматривающей смягчение финансовой нагрузки на лиц (снижение размеров штрафов или их замену на предупреждение, назначение одного наказания за несколько правонарушений, выявленных в рамках одного контрольного мероприятия), уменьшилась доля постановлений по делам об АП, оспоренных лицами и прокурорами в таможенные органы и суды. До 2023 года она ежегодно составляла 8%, а за два последних года снизилась – до 5% в 2023 году и до 3% в 2024 году.

В целом, увеличение числа возбуждаемых административных дел связано с рядом факторов: увеличением дел, вызванных непредставлением в установленный срок документов и информации, необходимых для осуществления таможенного контроля; возрастанием случаев

несвоевременной подачи в таможенные органы статистических форм учёта перемещения товаров и нарушений валютного законодательства, а также увеличением числа дел, инициированных таможенными постами в воздушных пунктах пропуска в отношении физических лиц. [3]

Кроме того, в 2022 году на фоне санкций таможенные органы на 40% чаще смягчали наказание за административные правонарушения для организаций и предпринимателей.

В 2024 году исполнено 63 788 постановлений по делам об АП, взыскано административных штрафов на сумму около 3,84 млрд. рублей. Предметами административных правонарушений за 2024 год чаще всего являлись валюта, табачные изделия, продукция растительного происхождения, древесина и изделия из нее, легковые автомобили, а также алкогольная продукция.

За последние три года ФТС РФ продемонстрировала решительный настрой в борьбе с противоправными действиями, что подтверждается ростом числа возбужденных дел по административным и уголовным статьям.

Так, например, в целях предупреждения правонарушений в течение 2024 года проведено 5 заседаний постоянной комиссии по вопросам профилактики правонарушений в сфере таможенного дела Экспертно-консультативного совета по реализации таможенной политики при ФТС РФ, на которых обсуждались вопросы, связанные с правоприменительной практикой по делам об АП. На площадке ФТС РФ было проведено 2 вебинара с участниками ВЭД по теме «Административные правонарушения в области таможенного дела. Обзор правоприменительной практики».

Также ФТС РФ обеспечено сопровождение разработанного в 2023 году проекта федерального закона «О внесении изменений в КоАП», предусматривающего смягчение по статьям 16.2, 16.4, 16.16 и 19.7.3 КоАП РФ. Данный законопроект был внесен Минфином России в Правительство Российской Федерации 13 января 2025 года.

В том числе в течении 2024 года обеспечено сопровождение законопроекта, связанного с внесением изменений в КоАП РФ, а именно введение новой статьи 16.25 КоАП РФ об установлении ответственности за несоблюдение условий использования отдельных категорий товаров, в том числе за нарушение запрета использования товаров электронной торговли в коммерческой деятельности физическими лицами.

Также произошли определенные изменения в законодательстве. Так, например, ст. 226.1 УК РФ разделена на 2 самостоятельных состава преступления в зависимости от степени опасности категории товаров. С 1 апреля 2024 года таможенные органы получили право производства дознания по делам о контрабанде стратегически важных ресурсов, особенно ценных диких животных, растений и грибов, которые предусмотрены ст. 226.1 УК РФ.

С середины апреля увеличены в 1,5 раза пороговые значения крупного и особо крупного размеров для преступлений экономической направленности. Также с июля 2024 года произошел рост порогового значения уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном размере с 2 до 3 млн. рублей, особо крупном с 6 до 9 млн. рублей неуплаченных таможенных платежей. При этом Правительством Российской Федерации утвержден перечень отдельных товаров, в отношении которых размер значения не изменился. К таким товарам относятся: водные биологические ресурсы, злаки, алкогольная продукция, табачные изделия, нефтепродукты, лесоматериалы, черные и цветные металлы, драгоценные камни, легковые автомобили.

Кроме того, при непосредственном участии ФТС РФ подготовлено постановление Правительства Российской Федерации об утверждении правил учета и хранения товаров (предметов), изъятых по уголовным делам, сообщениям о преступлениях, а также арестованного имущества. Данные правила позволят таможенным и иным правоохранительным органам

обеспечить формирование единообразных подходов к изъятию, учету, хранению и передаче товаров не только по уголовным делам, но и по материалам проверок сообщений о преступлениях.

Таким образом, анализ результатов правоохранительной деятельности таможенных органов показал, что работа в данной области не стоит на месте. ФТС РФ продолжает увеличивать работу по борьбе с правонарушениями, что отражается их растущим количеством. В том числе немаловажным элементом является продолжающиеся и расширяющиеся сотрудничество с другими органами, что также отражается на совершенствовании таможенного законодательства в правоохранительной сфере.

Библиографический список

1. Непарко М.В., Пахомова О.В. Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России//Дневник науки. 2019. № 4 (28). С. 104
2. Ахмедзянов Р.Р. Елистратова А.А., Абрамов В.Е. Анализ правоохранительной деятельности ФТС России // International Journal of Humanities and Natural Sciences. — 2022. — Vol. 1-2 (64). — С. 85-88.
3. Гатцукова Т.Ю., Кондрашова И.В., Петрушина О.М. К вопросу о правоохранительной деятельности Калужской таможни//Вестник Калужского университета. 2020. № 1 (46). С. 7-9.
4. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845
5. Коварда В.В., Лаптев Р.А., Болычева Е.А., Бобырева Е.В. Направления совершенствования деятельности таможенных органов России по обеспечению национальной безопасности страны в условиях масштабной

цифровизации // Вестник Евразийской науки, 2021, №2 [Электронный ресурс]. — URL: <https://esj.today/PDF/28ECVN221.pdf>.

6. Петрушина О.М., Меркулова А.И., Тер-Оганесян К.А. Анализ динамики и структура контрольно-ревизионных проверок федеральной таможенной службы России за 2017-2019 год//Вестник Академии знаний. 2020. № 5 (40). С. 372-377. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>