

18+
Д. Н. Афонин

**Деятельность таможенных
органов по обеспечению
экономической
безопасности**

Учебник



Д. Афонин

**Деятельность таможенных
органов по обеспечению
экономической
безопасности. Учебник**

*<https://litres.ru/73873724>
ISBN 9785006989061*

Аннотация

НЕЗАКОННОЕ ПОТРЕБЛЕНИЕ НАРКОТИЧЕСКИХ СРЕДСТВ, ПСИХОТРОПНЫХ ВЕЩЕСТВ, ИХ АНАЛОГОВ ПРИЧИНЯЕТ ВРЕД ЗДОРОВЬЮ, ИХ НЕЗАКОННЫЙ ОБОРОТ ЗАПРЕЩЕН И ВЛЕЧЕТ УСТАНОВЛЕННУЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ. Учебник раскрывает стратегические, правовые и функциональные основы деятельности таможенных органов по защите экономических интересов РФ в сфере ВЭД. Рассмотрены фискальная, правоохранительная и контрольная функции, включая управление рисками, валютный и иные виды контроля в пунктах пропуска. Учебник предназначен для студентов, обучающихся по специальности «Таможенное дело».

Содержание

Введение	6
Глава 1. Таможенные органы как основные субъекты обеспечения экономической безопасности в сфере ВЭД	13
Глава 2. Правовое регулирование деятельности таможенных органов в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации	21
Конец ознакомительного фрагмента.	30

Деятельность таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Учебник

Д. Н. Афонин

© Д. Н. Афонин, 2026

ISBN 978-5-0069-8906-1

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

Автор:

Д. Н. Афонин — профессор кафедры таможенных операций и таможенного контроля Санкт-Петербургского имени В.Б.Бобкова филиала Российской таможенной академии, доктор медицинских наук, доцент.

Рецензенты:

А. И. Начкин — заведующий кафедрой таможенного регулирования и таможенного дела АНО ВО «Университет при

МПА ЕврАзЭС», кандидат военных наук, доцент;

Е. Р. Молчанова — заведующий кафедрой таможенного дела Санкт-Петербургского имени В.Б.Бобкова филиала Российской таможенной академии, кандидат юридических наук, доцент.

Аннотация: Учебник раскрывает стратегические, правовые и функциональные основы деятельности таможенных органов по защите экономических интересов РФ в сфере ВЭД. Рассмотрены фискальная, правоохранительная и контрольная функции, включая управление рисками, валютный и иные виды контроля в пунктах пропуска. Учебник предназначен для студентов, обучающихся по специальности «Таможенное дело».

Ключевые слова: экономическая безопасность, таможенные органы, таможенный контроль, ВЭД, фискальная деятельность, правоохранительная деятельность, управление рисками.

© Д. Н. Афонин, 2026

Введение

В системе современных вызовов и угроз национальной безопасности Российской Федерации экономическая безопасность занимает особое место, выступая фундаментом суверенитета, социальной стабильности и устойчивого развития государства. Обеспечение экономической безопасности представляет собой сложную, многофункциональную деятельность, охватывающую все сферы государственного управления, однако именно внешнеэкономическая сфера в силу своей открытости, трансграничного характера и вовлеченности в глобальные экономические процессы является наиболее уязвимой перед лицом внешних и внутренних дестабилизирующих факторов. На страже экономических интересов государства на таможенной границе стоят таможенные органы, чья деятельность в сфере внешнеэкономической деятельности интегрирует в себе фискальные, контрольные, правоохранные и регулятивные функции, образуя уникальный институциональный механизм защиты национального хозяйства от угроз, связанных с незаконным перемещением товаров, уклонением от уплаты таможенных платежей, контрабандой, коррупцией и иными противоправными проявлениями.

Актуальность изучения деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности обуслов-

лена рядом объективных факторов. Во-первых, современная геополитическая обстановка, характеризующаяся санкционным давлением, трансформацией глобальных цепочек поставок и переориентацией внешнеторговых потоков, предъявляет новые требования к таможенной службе, которая должна не только сохранять эффективность администрирования, но и оперативно адаптироваться к изменяющимся условиям, обеспечивая устойчивость бюджетных поступлений и бесперебойность легального товарооборота. Во-вторых, углубление интеграционных процессов в рамках Евразийского экономического союза требует гармонизации подходов к обеспечению экономической безопасности на наднациональном уровне, что невозможно без глубокого понимания правовых, организационных и методических основ деятельности таможенных органов. В-третьих, цифровая трансформация таможенного администрирования, внедрение систем управления рисками, предварительного информирования и удаленного выпуска товаров кардинально меняют содержание контрольной и фискальной работы, создавая как новые возможности, так и новые вызовы, требующие осмысления в контексте обеспечения экономической безопасности. Наконец, необходимость подготовки квалифицированных кадров, способных эффективно реализовывать весь комплекс функций таможенных органов в сфере экономической безопасности, диктует потребность в систематизированном, комплексном учебном материале, охваты-

вающем как теоретические основы, так и практические аспекты этой деятельности.

Предлагаемый учебник «Деятельность таможенных органов по обеспечению экономической безопасности» призван сформировать у обучающихся целостное представление о роли, функциях, правовых основаниях и организационных механизмах работы таможенных органов в сфере защиты экономических интересов государства. Структура учебника построена по проблемно-функциональному принципу, позволяющему последовательно раскрыть ключевые направления деятельности таможенных органов через призму их участия в обеспечении экономической безопасности. Такое построение материала обеспечивает логическую взаимосвязь между теоретическими положениями и прикладными аспектами, формируя у читателя системное видение предмета.

Открывает учебник раздел, посвященный стратегическим основам деятельности таможенных органов, в котором рассматриваются цели, задачи и место таможенных органов в системе обеспечения экономической безопасности, а также методология выявления и анализа угроз, возникающих во внешнеэкономической сфере. Данный раздел закладывает концептуальную базу, позволяющую уяснить сущность экономической безопасности как объекта защиты и определить границы компетенции таможенных органов в этой сфере. Далее учебник обращается к правовому регулированию, анализируя многоуровневую систему нормативных актов — от

Конституции Российской Федерации до ведомственных регламентов, — которая создает юридическую основу для реализации фискальной, контрольной и правоохранительной функций таможенных органов. Особое внимание в этом разделе уделяется правовым аспектам противодействия коррупции и контрабанде как наиболее опасным угрозам экономической безопасности.

Центральные разделы учебника последовательно раскрывают три главные функциональные составляющие деятельности таможенных органов: правоохранительную, фискальную и контрольную. Раздел о правоохранительной деятельности рассматривает таможенные органы в качестве органов дознания и оперативно-розыскных подразделений, детально анализируя их полномочия по выявлению, расследованию и предупреждению преступлений и административных правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности. Здесь показано, как оперативно-розыскная деятельность, административная юрисдикция и уголовно-процессуальные полномочия таможенных органов образуют единый механизм противодействия наиболее опасным посягательствам на экономическую безопасность.

Раздел о фискальной деятельности посвящен финансовой безопасности как составной части экономической безопасности. В нем рассматриваются фискальные риски, механизмы администрирования таможенных платежей, роль таможенного тарифа как инструмента экономической политики,

а также правовые основы взыскания платежей и осуществления валютного контроля. Читатель получит представление о том, как таможенные органы обеспечивают полноту и своевременность поступления средств в бюджет, противодействуют схемам уклонения от уплаты и создают условия для добросовестной конкуренции участников внешнеэкономической деятельности.

Раздел о контрольной деятельности раскрывает механизмы таможенного контроля как ключевого инструмента выявления угроз незаконного перемещения товаров. Подробно анализируются система управления рисками, уровни риска как индикаторы угроз экономической безопасности, а также такие важные институты, как предварительное информирование и контроль после выпуска товаров. Завершается этот раздел рассмотрением интеграционных процессов в пунктах пропуска, где таможенные органы осуществляют не только таможенный, но и фитосанитарный, ветеринарный, санитарно-карантинный и транспортный контроль, выступая главным контрольным органом на государственной границе.

Такой структурированный подход позволяет охватить все ключевые аспекты деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности, избегая при этом излишней детализации, которая могла бы затруднить усвоение материала, но в то же время сохраняя глубину и полноту изложения. Каждый раздел снабжен необходимыми ссылками на нормативные правовые акты, что придает изло-

жению практическую значимость и позволяет использовать учебник не только в образовательном процессе, но и в практической деятельности сотрудников таможенных органов.

Изучение материала учебника предполагает формирование у обучающихся ряда профессиональных компетенций. К ним относятся: понимание сущности угроз экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности и роли таможенных органов в их нейтрализации; знание нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность таможенных органов по обеспечению экономической безопасности; умение применять методы выявления, анализа и оценки рисков при осуществлении таможенного контроля; способность реализовывать правоохранительные и фискальные функции в соответствии с предоставленными полномочиями; навыки организации взаимодействия с иными государственными органами в рамках единой системы обеспечения экономической безопасности. Достижение данных компетенций создает основу для эффективной профессиональной деятельности в условиях динамично меняющейся внешнеэкономической среды и постоянного совершенствования таможенного администрирования.

Учебник ориентирован на широкую аудиторию: студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям «Таможенное дело», «Экономическая безопасность», «Юриспруденция», слушателей системы дополнительного профессионального образования, а также практи-

ческих работников таможенных органов, стремящихся углубить свои знания в области обеспечения экономической безопасности. Изложенный материал может быть использован в процессе подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров таможенной службы, а также в научно-исследовательской работе, посвященной проблемам таможенного регулирования и экономической безопасности.

Автор выражает надежду, что предлагаемый учебник станет надежным ориентиром в освоении столь важной и многогранной темы, как деятельность таможенных органов по обеспечению экономической безопасности, и внесет вклад в формирование нового поколения высококвалифицированных специалистов, способных эффективно защищать экономические интересы Российской Федерации в условиях современных вызовов и угроз.

Глава 1. Таможенные органы как основные субъекты обеспечения экономической безопасности в сфере ВЭД

В системе обеспечения экономической безопасности государства таможенные органы занимают уникальное положение, обусловленное их институциональной природой и функциональными возможностями. Являясь одновременно правоохранительными и фискальными структурами, они выступают главным барьером на пути трансграничного перемещения товаров и капиталов, что предопределяет их роль как ключевых субъектов защиты национальных экономических интересов в сфере внешнеэкономической деятельности. Экономическая безопасность в контексте деятельности таможенных органов представляет собой состояние защищенности национальной экономики от внутренних и внешних угроз, возникающих в процессе международного обмена товарами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности и перемещения финансовых средств, обеспечиваемое эффективным таможенным регулированием и контролем [19].

Стратегические цели таможенных органов в данной сфере

имеют комплексный характер и формируются под влиянием геополитических вызовов, структурных особенностей национальной экономики и интеграционных процессов. Первостепенной целью является обеспечение полноты и своевременности поступления таможенных платежей в доходную часть бюджета, что составляет основу фискального суверенитета государства. Однако данная цель неразрывно связана с другой, не менее значимой — созданием благоприятных условий для развития законной внешнеторговой деятельности, снижением административных барьеров и ускорением перемещения товаров через границу. Достижение данных на первый взгляд разнонаправленных целей требует от таможенных органов тонкого баланса между контрольно-надзорной функцией и сервисной составляющей своей деятельности. Третьей стратегической целью выступает обеспечение безопасности государства в широком смысле, что включает противодействие ввозу запрещенной продукции, защиту внутреннего рынка от недоброкачественных и контрафактных товаров, а также предотвращение использования таможенной инфраструктуры для финансирования противоправной деятельности.

Декомпозиция указанных целей позволяет сформулировать систему конкретных задач, решаемых таможенными органами в рамках обеспечения экономической безопасности. Первая группа задач связана с реализацией фискальной функции и включает совершенствование механизмов кон-

троля таможенной стоимости, противодействие занижению таможенных платежей через использование схем уклонения от уплаты, а также повышение качества администрирования вывозных и ввозных пошлин. Важнейшей задачей здесь выступает цифровая трансформация процессов контроля, позволяющая минимизировать субъективный фактор и обеспечить прозрачность принятия решений. Вторая группа задач касается контрольно-надзорной деятельности и охватывает вопросы пресечения незаконного перемещения товаров, валютных ценностей и предметов интеллектуальной собственности. Особое значение в современных условиях приобретает противодействие трансграничной преступности, включая контрабанду стратегически важных ресурсов, наркотических средств, оружия и товаров двойного назначения, что напрямую коррелирует с обеспечением не только экономической, но и национальной безопасности в целом [9, 11].

Третья группа задач фокусируется на регуляторной функции таможенных органов, которая проявляется в их участии в реализации мер торговой политики. Речь идет о применении запретов и ограничений, нетарифных мер регулирования, а также о контроле за соблюдением условий предоставленных тарифных преференций. Таможенные органы выступают основным инструментом реализации протекционистской политики государства, обеспечивая защиту внутренних производителей от недобросовестной иностранной конкуренции. Наконец, четвертая группа задач связана с ана-

литическим и информационным обеспечением внешнеэкономической деятельности. Таможенная статистика внешней торговли является фундаментальным источником данных для принятия управленческих решений на государственном уровне, а деятельность таможенных органов по выявлению рисков и угроз формирует основу для корректировки торговой и промышленной политики [16].

Деятельность таможенных органов по обеспечению экономической безопасности представляет собой непрерывный процесс, включающий в себя организационно-управленческие, контрольно-надзорные, правоохранительные и аналитические компоненты. В практическом измерении эта деятельность реализуется через осуществление таможенного контроля после выпуска товаров, который позволяет выявлять нарушения, не обнаруженные на этапе декларирования, и обеспечивать доначисление платежей. Важнейшим направлением является оперативно-розыскная деятельность таможенных органов, направленная на выявление и пресечение преступлений в сфере таможенного дела, включая создание и работу специализированных подразделений по борьбе с особо опасными видами контрабанды. Профилактическая составляющая выражается в проведении таможенных проверок, систематическом мониторинге участников внешнеэкономической деятельности и формировании реестра недобросовестных участников, что создает превентивный эффект и дисциплинирует участников рынка.

Особое место в структуре деятельности занимает взаимодействие с иными государственными органами — налоговой службой, пограничной службой, органами валютного контроля, правоохранительными структурами. Такое межведомственное сотрудничество позволяет формировать целостную картину движения товарных и финансовых потоков, выявлять сложные схемы ухода от налогообложения и легализации незаконных доходов. Значительный блок работы связан с международным таможенным сотрудничеством, включая обмен информацией с таможенными службами иностранных государств, проведение совместных операций и унификацию подходов к управлению рисками. В условиях глобализации экономических связей эффективность национальной системы обеспечения экономической безопасности во многом определяется степенью интеграции таможенных органов в международные информационные сети и механизмы взаимной административной помощи.

Особенности выявления и анализа угроз экономической безопасности таможенными органами обусловлены спецификой объекта контроля — трансграничных товаропотоков, которые характеризуются высокой динамичностью, многообразием форм перемещения и сложной структурой участников. Основу методологической базы составляет система управления рисками, представляющая собой совокупность организационных и технологических решений, позволяющих концентрировать контрольно-надзорные ресурсы

на сегментах с наибольшей вероятностью нарушения таможенного законодательства. Выявление угроз начинается с этапа профилирования, когда на основе анализа предварительной информации, данных из открытых источников и исторических массивов таможенной статистики формируются профили риска, характеризующие типичные модели противоправного поведения. К числу таких моделей относятся занижение таможенной стоимости, недостоверное декларирование кода товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, заявление недостоверных сведений о стране происхождения, а также использование подконтрольных юридических лиц для внешнеторговых операций [16].

Аналитическая деятельность таможенных органов в сфере выявления угроз носит системный характер и опирается на использование современных методов обработки больших данных. Создание централизованных баз данных, агрегирующих информацию о всех этапах перемещения товаров — от момента регистрации внешнеторгового контракта до фактического выпуска товаров в свободное обращение, — позволяет осуществлять многофакторный анализ и выявлять неочевидные связи между участниками внешнеэкономической деятельности. Особую значимость приобретает анализ финансовых потоков, сопряженный с контролем валютных операций, поскольку большинство схем уклонения от уплаты таможенных платежей предполагают использование меха-

низмов вывода капитала за рубеж или искусственного формирования задолженности по внешнеторговым контрактам.

Важнейшей особенностью аналитической работы таможенных органов является необходимость оперативного реагирования на постоянно трансформирующиеся методы уклонения от таможенного контроля. Злоумышленники адаптируют свои схемы к изменениям нормативной базы и правоприменительной практики, что требует от таможенных органов постоянного совершенствования аналитического инструментария. В данных условиях ключевым элементом становится обратная связь между результатами таможенного контроля после выпуска товаров и корректировкой профилей риска на этапе декларирования. Такой подход позволяет перейти от реактивной модели противодействия нарушениям к проактивной, при которой потенциальные угрозы идентифицируются на максимально ранней стадии, еще до момента фактического пересечения товарами таможенной границы.

Особую сложность для выявления и анализа представляют угрозы, связанные с использованием трансфертного ценообразования во внешнеторговых сделках, а также с применением сложных логистических схем, предусматривающих транзит товаров через территории третьих стран. В данном случае таможенные органы вынуждены оперировать не только данными национальной статистики, но и информацией, полученной в рамках международного обмена, что предъяв-

ляет повышенные требования к качеству межведомственного и межгосударственного взаимодействия. Глубокий анализ таких цепочек требует понимания не только таможенного, но и налогового, гражданского и корпоративного законодательства, что делает аналитическую деятельность таможенных органов междисциплинарной областью, синтезирующей компетенции в сфере экономики, юриспруденции и информационных технологий.

Таким образом, таможенные органы выступают не просто контрольным органом на границе, но сложной многофункциональной системой, стратегическая деятельность которой направлена на обеспечение баланса между фискальными интересами государства, необходимостью защиты внутреннего рынка и развитием внешнеэкономической деятельности. Эффективность решения поставленных задач достигается через интеграцию контрольно-надзорных, правоохранительных и аналитических функций, базирующихся на передовых методах управления рисками и цифровой трансформации таможенных процессов. При этом именно способность к постоянному совершенствованию методологии выявления и анализа угроз, адаптации к изменяющимся условиям внешнеэкономической конъюнктуры и методам противоправной деятельности определяет место таможенных органов как основного субъекта обеспечения экономической безопасности государства в сфере внешнеэкономической деятельности.

Глава 2. Правовое регулирование деятельности таможенных органов в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации

Правовое регулирование деятельности таможенных органов в системе обеспечения экономической безопасности представляет собой многоуровневую систему нормативных актов, образующих единый механизм юридического воздействия на общественные отношения, возникающие в процессе защиты экономических интересов государства при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Основу этой системы составляет Конституция Российской Федерации, которая закрепляет основы экономического строя, принципы единства экономического пространства, свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств, а также относит таможенное регулирование к исключительно ведению федерального центра. Конституционные нормы задают базовые ориентиры для всей системы правового обеспечения экономической безопасности, определяя недопустимость установления таможенных границ, пошлин и иных препятствий для свободного перемещения товаров в преде-

лах страны, что одновременно подчеркивает особый статус таможенных органов как института, обеспечивающего суверенитет государства на внешних рубежах.

Центральное место в иерархии нормативных актов, регулирующих правоотношения в сфере экономической безопасности, занимает Федеральный закон «О безопасности», который определяет основные принципы и содержание деятельности по обеспечению безопасности государства, включая экономическую безопасность как ее важнейшую составляющую. Данный закон устанавливает правовые основы функционирования системы обеспечения безопасности, полномочия органов государственной власти, а также закрепляет обязанности должностных лиц по реализации государственной политики в этой сфере. Специализированным актом, задающим стратегические ориентиры, выступает Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденная Указом Президента Российской Федерации. Этот документ представляет собой концептуальную основу правоприменительной деятельности, определяя вызовы и угрозы экономической безопасности, цели, основные направления и задачи государственной политики в данной области. Важно отметить, что Стратегия прямо относит к числу основных угроз отклонение от уплаты таможенных платежей, контрабанду, нелегальную миграцию, а также криминализацию внешнеэкономической деятельности, что напрямую определяет сферу ответствен-

ности таможенных органов.

Правовые аспекты обеспечения экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности имеют комплексную природу и охватывают широкий спектр регулируемых отношений. Базовым актом в этой области является Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», который конкретизирует положения Таможенного кодекса Евразийского экономического союза в части, относящейся к национальному ведению. Этот закон устанавливает правовые основы осуществления таможенных операций, проведения таможенного контроля, администрирования таможенных платежей, а также определяет компетенцию таможенных органов в сфере противодействия нарушениям таможенного законодательства. Наряду с ним, ключевое значение имеет Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», который закрепляет принципы государственного регулирования внешней торговли, методы нетарифного регулирования, а также основания для введения защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, реализация которых возлагается на таможенные органы. В свою очередь, валютное законодательство, представленное Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле», наделяет таможенные органы полномочиями агентов валютного контроля, что позволяет им участвовать в выявлении и пресечении незаконных финансовых операций, связанных с

перемещением товаров через таможенную границу.

Нормативно-правовые акты, непосредственно регулирующие деятельность таможенных органов в вопросах обеспечения экономической безопасности, образуют разветвленную систему, включающую как акты законодательного уровня, так и ведомственные нормативные правовые акты. На уровне Евразийского экономического союза основополагающим документом выступает Таможенный кодекс ЕАЭС, который устанавливает единые правовые, экономические и организационные основы функционирования таможенного регулирования в рамках союза. Кодекс закрепляет такие институты, как система управления рисками, единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, механизмы определения таможенной стоимости и страны происхождения товаров, которые имеют принципиальное значение для выявления угроз экономической безопасности. На национальном уровне помимо упомянутого закона о таможенном регулировании действуют Федеральный закон «О службе в таможенных органах Российской Федерации», определяющий статус должностных лиц, их права и обязанности, а также основания для привлечения к ответственности за нарушения, связанные с осуществлением служебной деятельности. Важную роль играют указы Президента Российской Федерации, определяющие структуру и систему федеральных органов исполнительной власти, а также постановления Правительства Российской Федерации, утверждающие по-

рядок применения запретов и ограничений, ставки вывозных таможенных пошлин, правила ввоза и вывоза отдельных категорий товаров. Ведомственный уровень регулирования представлен приказами Федеральной таможенной службы, которые детализируют процедуры совершения таможенных операций, формы документов, порядок ведения реестров участников внешнеэкономической деятельности, а также регламентируют организацию работы подразделений таможенных органов по выявлению и пресечению правонарушений.

Особое место в системе правового регулирования занимают нормы, направленные на противодействие коррупции как одной из наиболее опасных угроз экономической безопасности, подрывающей основы функционирования самих таможенных органов. Деятельность таможенных органов по борьбе с коррупцией регулируется Федеральным законом «О противодействии коррупции», который устанавливает основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы предупреждения коррупции и борьбы с ней. В рамках реализации этого закона таможенные органы осуществляют комплекс мер, включающих антикоррупционную экспертизу нормативных актов, проведение проверок достоверности сведений о доходах и имуществе сотрудников, урегулирование конфликта интересов, а также применение мер дисциплинарной и иной ответственности за коррупционные правонарушения. Нормативную базу антикоррупционной деятельности дополняют ве-

домственные приказы, утверждающие порядок уведомления о фактах склонения к совершению коррупционных правонарушений, порядок проведения служебных проверок, а также кодексы этики и служебного поведения должностных лиц таможенных органов. Важно подчеркнуть, что законодательство возлагает на руководителей таможенных органов всех уровней персональную ответственность за состояние антикоррупционной работы в подчиненных подразделениях, что требует от них активного использования организационных и профилактических механизмов, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих коррупционным проявлениям.

Анализ и выявление фактов коррупции в таможенных органах представляют собой сложный правоприменительный процесс, регламентированный нормами как материального, так и процессуального права. Основой для выявления коррупционных правонарушений служат оперативно-розыскные мероприятия, проводимые подразделениями собственной безопасности таможенных органов в соответствии с Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности». Данный закон устанавливает основания и порядок проведения оперативно-розыскных мероприятий, перечень которых включает опрос, наведение справок, сбор образцов для сравнительного исследования, проверочную закупку, наблюдение, а также оперативный эксперимент, который является одним из наиболее эффективных способов

документирования фактов получения взятки. Полученные в ходе оперативно-розыскной деятельности материалы служат поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях коррупционной направленности, предусмотренных Уголовным кодексом Российской Федерации, в частности статьями о получении взятки, даче взятки, посредничестве во взяточничестве, а также о злоупотреблении должностными полномочиями. Процессуальный порядок расследования таких преступлений регламентирован Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, который устанавливает особенности производства следственных действий в отношении лиц, обладающих особым правовым статусом, каковыми являются должностные лица таможенных органов. Помимо уголовно-правовых средств, законодательство предусматривает возможность привлечения сотрудников таможенных органов к административной и дисциплинарной ответственности за коррупционные правонарушения, не содержащие признаков преступления, включая нарушение запретов и ограничений, установленных антикоррупционным законодательством. Важнейшим элементом правового механизма противодействия коррупции выступает институт регулирования конфликта интересов, который позволяет выявлять и предотвращать ситуации, при которых личная заинтересованность сотрудника влияет или может повлиять на объективное исполнение им должностных обязанностей.

Правовое регулирование деятельности таможенных ор-

ганов в борьбе с контрабандой опирается на комплексный массив нормативных актов, охватывающих как материально-правовые, так и процессуальные аспекты противодействия незаконному перемещению товаров через таможенную границу. Уголовный кодекс Российской Федерации содержит ряд составов преступлений, объединенных в главе о преступлениях в сфере экономической деятельности и главе о преступлениях против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления. Специальным составом является контрабанда, то есть незаконное перемещение через таможенную границу товаров, совершенное с использованием служебного положения либо в крупном размере, а также контрабанда отдельных категорий предметов, включая стратегически важные товары, культурные ценности, наркотические средства и психотропные вещества. Законодатель дифференцирует ответственность в зависимости от предмета контрабанды, что обусловлено различной степенью общественной опасности данных деяний. Процессуальная сторона борьбы с контрабандой регламентирована Уголовно-процессуальным кодексом, который относит уголовные дела о контрабанде к подследственности таможенных органов, наделяя их должностных лиц полномочиями органов дознания и следствия. Это позволяет таможенным органам самостоятельно осуществлять весь комплекс процессуальных действий от момента возбуждения уголовного дела до его направления в суд, что

обеспечивает оперативность и эффективность расследования. Административное законодательство, представленное Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, устанавливает ответственность за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, перемещение товаров с сокрытием от таможенного контроля, а также за иные нарушения таможенных правил, которые не достигают степени общественной опасности, необходимой для признания их преступлениями.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.