

Научная статья / Original article



УДК 339.5:34

DOI 10.22394/ee254.137-154

JEL F52 F59 K42

EDN MGSZXV

Макарова Т. Н., Власова М. В., Пашкевич Л. А.

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ И ПРЕСЕЧЕНИЮ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Макарова Татьяна Николаевна

кандидат экономических наук, доцент

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Среднерусский институт управления (г. Орел, Россия), доцент кафедры пищевых технологий, сервиса, торгового и таможенного дела

tanya.mak2010@yandex.ru

<https://orcid.org/0009-0007-2744-5981>

SPIN 1788-7861

Tatiana N. Makarova

Candidate of Economic Sciences, Associated Professor

Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Central Russian Institute of Management (Orel, Russia), Associate Professor of Food Technology, Service, Trade and Customs Department

tanya.mak2010@yandex.ru

<https://orcid.org/0009-0007-2744-5981>

SPIN 1788-7861

Власова Марина Валерьевна

кандидат технических наук, доцент

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Среднерусский институт управления (г. Орел, Россия), доцент кафедры пищевых технологий, сервиса, торгового и таможенного дела

maxusx1982@mail.ru

<https://orcid.org/0000-0003-4097-8209>

SPIN 2340-2600

Marina V. Vlasova

Candidate of Technical Sciences, Associated Professor

Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Central Russian Institute of Management (Orel, Russia), Associate Professor of Food Technology, Service, Trade and Customs Department

maxusx1982@mail.ru

<https://orcid.org/0000-0003-4097-8209>

SPIN 2340-2600

Пашкевич Людмила Аркадьевна

кандидат технических наук, доцент

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Среднерусский институт управления (г. Орел, Россия), доцент кафедры пищевых технологий, сервиса, торгового и таможенного дела

lyudmila.pashkevitch@yandex.ru

<https://orcid.org/0009-0007-6206-7306>

SPIN 7326-6603

Lyudmila A. Pashkevich

Candidate of Technical Sciences, Associated Professor

Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Central Russian Institute of Management (Orel, Russia), Associate Professor of Food Technology, Service, Trade and Customs Department

lyudmila.pashkevitch@yandex.ru

<https://orcid.org/0009-0007-6206-7306>

SPIN 7326-6603

Одной из важнейших функций, выполняемых таможенными органами, является правоохранительная деятельность. Она включает выявление, предупреждение и пресечение преступлений и правонарушений в сфере таможенного дела. Сотрудники таможенной структуры Российской Федерации, наделённые специальными полномочиями, выявляют случаи нарушений, инициируют возбуждение административного или уголовного дела, передают материалы в арбитражные и судебные органы. Поскольку к компетенции таможенных органов относятся различные виды правонарушений, то в научной работе уделено внимание теоретическому обоснованию статей КоАП РФ и УК РФ, понятию правонарушений, их классификации по укрупнённым группам, субъектам совершения, задачам и направлениям деятельности таможенных органов в данном направлении. Анализ сведений о правонарушениях в сфере внешнеэкономической деятельности, особенно при пересе-

One of the most important functions performed by customs authorities is law enforcement. It includes detection, prevention and suppression of crimes and offenses in the field of customs affairs. Employees of the customs structure of the Russian Federation, endowed with special powers, identify the cases of violations, initiate administrative or criminal proceedings, and submit materials to arbitration and judicial authorities. Since various types of offenses are of the competence of customs authorities, the article focuses on theoretical justification, in particular the concept of offenses, their classification into enlarged groups, subjects of commission, article of the Administrative Code of the Russian Federation and the Criminal Code of the Russian Federation, tasks and areas of activity of customs authorities in this area. The analysis of the information on violations in the sphere of foreign economic activity, in particular when crossing the border

чении границы и взаимодействии с таможенными органами, проведён в динамике. Определена структура административных правонарушений, совершённых юридическими и физическими лицами, другими субъектами, выявлены тенденции изменения показателей за 2022–2024 гг. Административные и уголовные дела структурированы по статьям, которые входят в компетенцию таможенных органов, изучены основные виды нарушений/преступлений и предметы/товары, в отношении которых они совершаются. Проведённое исследование и изученные статические и аналитические материалы позволили определить проблемы и основные направления развития правоохранительной деятельности таможенной службы РФ.

Ключевые слова: административные правонарушения, таможенные органы, участники внешнеэкономической деятельности, юридические и физические лица.

Вклад авторов: все авторы внесли равный вклад в проведение исследования и написание статьи; выразили согласие нести публичную ответственность за все аспекты работы, связанные с точностью или достоверностью любой части рукописи; одобрили финальную версию статьи перед публикацией.

Для цитирования: Макарова Т. Н., Власова М. В., Пашкевич Л. А. Анализ деятельности таможенных органов по выявлению и пресечению правонарушений во внешнеэкономической деятельности // Экономическая среда. – 2025. – Т. 14, № 4. – С. 137–154. – <https://doi.org/10.22394/ee254.137-154>. – EDN MGSZXV.

and interacting with customs authorities, was carried out in dynamics. The structure of administrative offenses committed by legal entities, individuals, and other entities was determined, trends of indicators for 2022–2024 were identified. Administrative and criminal cases are structured according to the articles that fall within the competence of customs authorities, and the main types of violations/crimes and the objects/goods in respect of which they are committed have been studied. The conducted research and the studied static and analytical materials made it possible to identify the problems and main directions of the development of law enforcement activities of customs service of the Russian Federation.

Keywords: administrative offenses, customs authorities, participants in foreign economic activity, legal entities and individuals.

Authors' contribution: All authors contributed equally to the research and writing; agreed to be publicly responsible for all aspects of the work related to the accuracy or integrity of any part of the manuscript; approved the final version of the article before publication.

For citation: Makarova T.N., Vlasova M.V., Pashkevich L.A. Analysis of the Customs Authorities Activities in Detecting and Suppressing Offenses in Foreign Economic Activity. *Economic Environment*, 2025, vol. 14, no. 4, pp. 137–154. (In Russ.). Available from: <https://doi.org/10.22394/ee254.137-154>.

Введение

Борьба с правонарушениями в области таможенного дела составляет правоохранительную функцию таможенных органов, которая возложена на них таможенным законодательством государств – членов ЕАЭС¹ и актами, регулирующими деятельность таможенной службы Российской Федерации².

Организация внешнеторговой деятельности юридическими и физическими лицами предполагает взаимодействие с сотрудниками таможенной службы. Они проверяют правильность заполнения деклараций, полноту предоставления и достоверность документов, проводят соответствующие контрольные мероприятия, выпуск товара.

При пересечении таможенной границы могут возникать ситуации, связанные с несоблюдением условий трансграничного перемещения товаров. При этом таможенные органы имеют право и обязаны инициировать открытие административного или уголовного дела. Статистика правонарушений в области таможенного дела указывает на разнообразие составов преступлений и предполагает обязательность наказания в соответствии с тяжестью совершённых преступлений.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/.

² Приказ ФТС России от 26.08.2014 № 1646 «Об организации контроля за расследованием таможенными органами уголовных дел». – URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/14pr1646/?ysclid=mhymulairl230182106>; Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р (ред. от 12.07.2024) «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года». – URL: <https://sudact.ru/law/rasporiazhenie-pravitelstva-rf-ot-23052020-n-1388-r/> Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] – URL: <https://customs.gov.ru/fiz/otvetstvennost--za-narushenie-tamoz/?ysclid=mfgkyepu8b701638837>; Распоряжение ФТС России от 08.11.2016 № 291-р «О повышении эффективности выявления и пресечения административных правонарушений, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов». – URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/16a00291/>.

Таможенная деятельность сопряжена с определёнными рисками и возможностями использования участниками внешнеторговой деятельности «серых» схем, что подпадает под понятие правонарушений. Нарушение законодательства может выражаться как в предоставлении неполной, недостоверной, заведомо ложной информации, так и в нелегальном провозе товаров, грузов, людей и пр.

Изучению различных аспектов в организации и проведении контрольных мероприятий таможенными органами посвящены работы российских учёных. Так, понятийному аппарату, классификации правонарушений в области таможенного дела уделили внимание А. С. Ловинюк, И. А. Подройкина, В. В. Лавринов, Б. Какаев и др.

Применение статистических данных для оценки результативности деятельности таможенных органов по выявлению и пресечению правонарушений рассмотрено в трудах Д. Н. Мешкова, В. Я. Ковалевой, А. А. Головкин, М. В. Непарко, В. В. Цоголовой, Я. А. Щаповой.

Модели деятельности таможенных органов, их взаимодействие с другими структурами, актуальные проблемы предупреждения и пресечения правонарушений в таможенном деле представлены в научных работах А. О. Лядова, П. М. Алексеева, А. Ю. Евглевского, А. Р. Дащан, И. В. Гомон и др.

Актуальность проведённого авторами исследования заключается в оценке результативности и эффективности деятельности таможенных органов РФ по выявлению и пресечению административных правонарушений и уголовных преступлений в сложных условиях мирового рынка, наличия большого числа вызовов и сложностей, сопряжённых с контролем трафика товаров, грузов, транспортных средств, пассажиров через таможенную границу ЕАЭС и РФ. Данные рассмотрены за период 2022–2024 гг.

Цель исследования состоит в анализе динамики и структуры правонарушений в области таможенного дела, совершаемых различными видами субъектов правоотношений. Основываясь на данных официальной статистики Федеральной таможенной службы и исследованиях нормативно-правовой базы, теоретических и практических аспектов классификации нарушений, направлений деятельности оценки результативности работы ФТС РФ, необходимо определить основные тенденции, изменения в составе и структуре правонарушений в области таможенного дела.

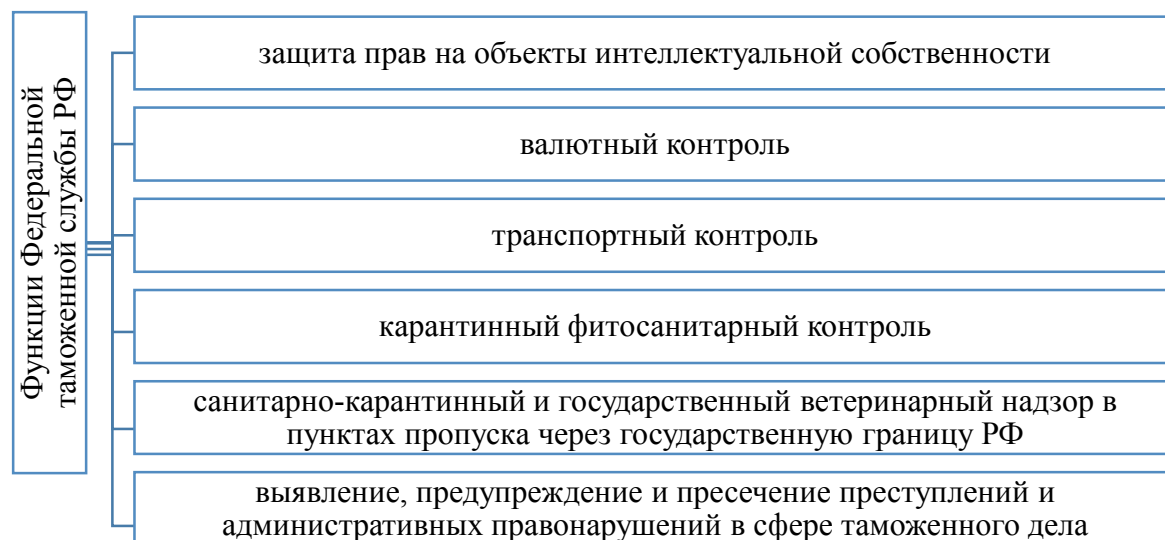
Материалы и методы исследования

Административное правонарушение классифицируется как противоправное виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленные таможенным законодательством ЕАЭС и Российской Федерации правила таможенного регулирования, за которое КоАП РФ установлена административная ответственность¹.

Правонарушения носят универсальный характер, охватывают широкий круг субъектов, это могут быть как юридические, так и физические и должностные лица.

Таможенные органы совместно с органами внутренних дел РФ имеют право выявлять и пресекать нарушения в ходе проведения внешнеторговых операций. На рисунке 1 представлены основные функции таможенной службы РФ. Наряду с различными видами контроля выделена функция «выявление, предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений в сфере таможенного дела».

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КОАП РФ) от 30.12.2001 N 195-ФЗ (последняя редакция) \ КонсультантПлюс [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/



Источник: составлено авторами на основании обзора законодательства в сфере таможенного права

Рисунок 1 – Функции ФТС Российской Федерации

Основная цель совершения правонарушений при перемещении через таможенную границу товаров, транспортных средств и т. д. заключается в сокращении расходов, связанных с таможенными пошлинами, налогами и сборами, а также в нелегальной доставке «спорных» и опасных товаров. Эта категория грузов влечёт за собой не только вред жизни и здоровью населения, но и подрывает экономическую и национальную безопасность государства.

Однако следует отметить, что часть участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) не имеет умысла нарушать положения нормативно-правовых актов при совершении определённых таможенных операций. Зачастую по незнанию могут ошибочно классифицироваться товары в соответствии с товарной номенклатурой ВЭД и, соответственно, будут уплачены ошибочные суммы пошлин и налогов.

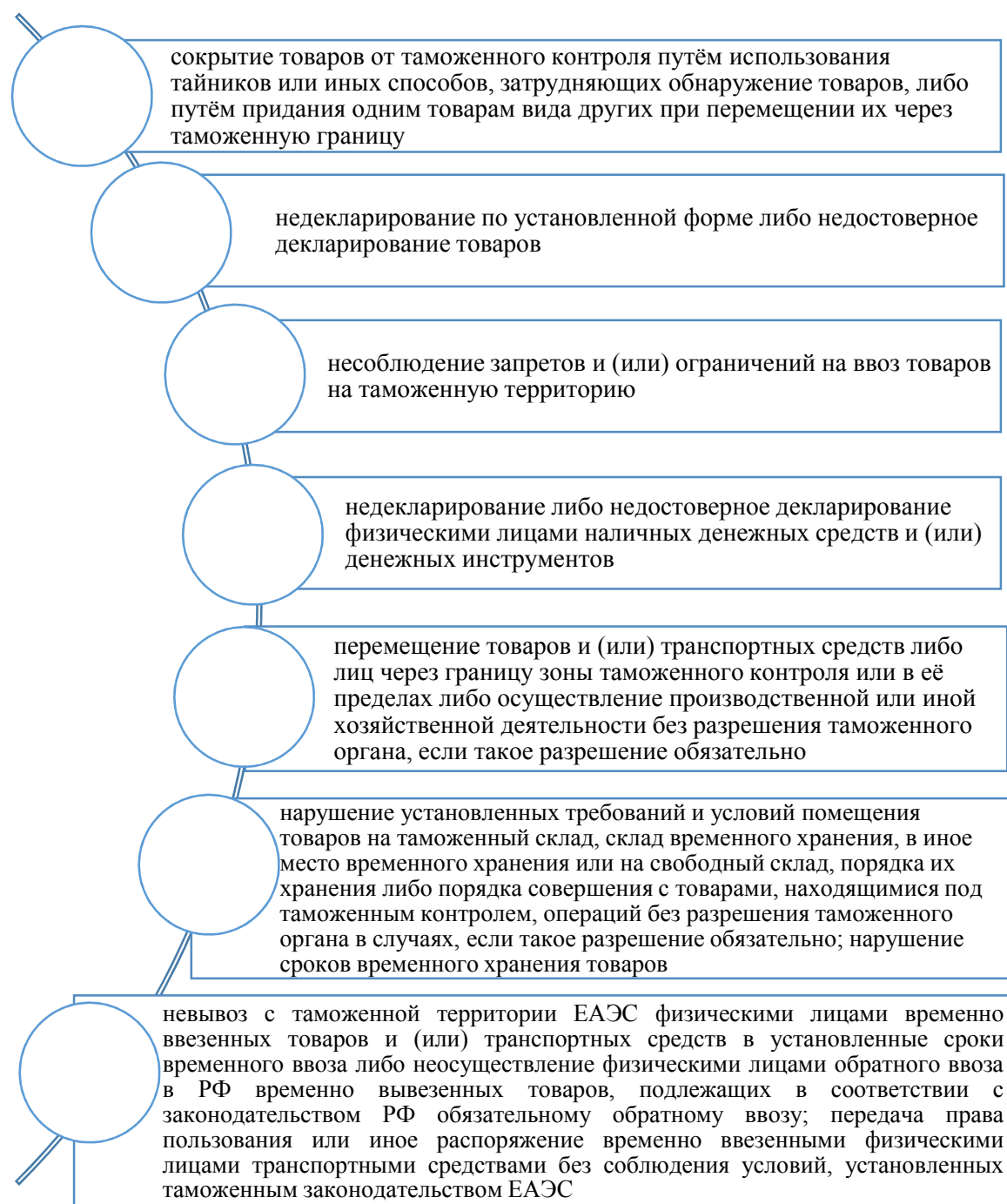
Задача таможенных органов выявить такие случаи и обеспечить внесение обоснованного размера таможенных платежей, подлежащих уплате декларантом или его представителем, или выполнение условий осуществления ВЭД, например запретов и ограничений.

Укрупнённые группы административных правонарушений в области таможенного дела:

- правонарушения, связанные с несоблюдением установленных процедур, порядка совершения тех или иных действий, операций;
- правонарушения, связанные с предоставлением информации (документов, сведений).

В соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ (КоАП РФ) на сайте Федеральной таможенной службы РФ представлен перечень составов административных правонарушений, которые отнесены к компетенции таможенных органов (рисунок 2).

Правонарушения или виновные действия совершаются как в отношении формирования таможенной службы (предоставления различных документов, сведений, сертификатов и лицензий), так и в отношении несоблюдения порядка выполняемых операций при помещении товаров под определённые таможенные процедуры, несоблюдения запретительных и ограничительных мер при ввозе/вывозе товаров, специфики трансграничного перемещения отдельных категорий и групп товаров.



Источник: составлено авторами на основании обзора законодательства в сфере таможенного права

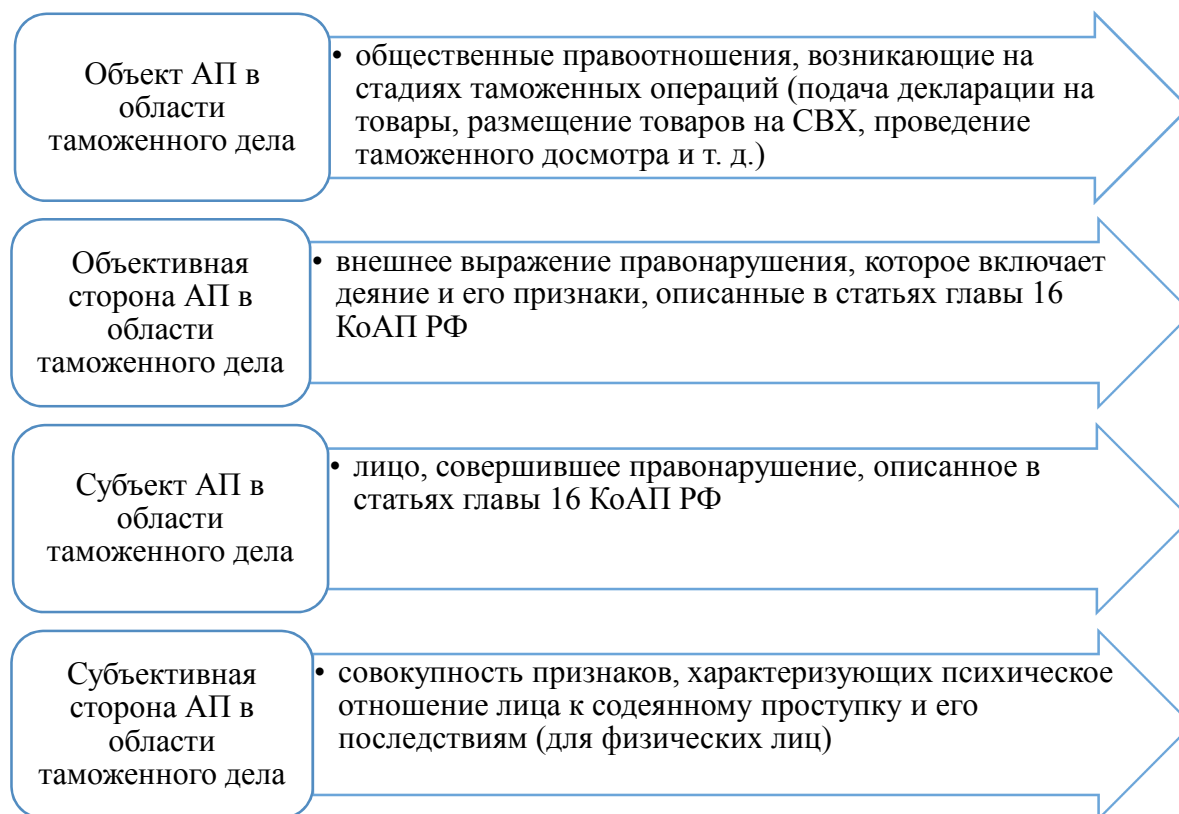
Рисунок 2 – Административные правонарушения, отнесённые к компетенции таможенных органов

Тайники или иные способы сокрытия товаров, провозимых через таможенную границу, затрудняют контроль провоза, осуществляемый сотрудниками таможенной службы. Накопленный опыт позволяет выявлять похожие случаи, т. к. таможня аккумулирует информацию о местонахождении тайников в различных видах транспортных средств. Использование современного досмотрового и контрольного оборудования, различных технических средств обеспечивает повышение эффективности и ско-

рости выполнения властными структурами (таможенной службой) своих непосредственных обязанностей и таможенных операций.

Особое место в правонарушениях занимают действия, связанные с невывозом/неввозом товаров, которые помещены под таможенные процедуры «временный ввоз», «временный вывоз».

Применительно к административным правонарушениям необходимо знать, что (кто) выступает объектом и субъектом, а также объективной и субъективной стороной (рисунок 3).



Источник: составлено авторами на основании обзора законодательства в сфере таможенного права

Рисунок 3 – Субъекты и объекты административных правонарушений в области таможенной деятельности

Операции, совершаемые участниками ВЭД, можно объединить по следующим этапам:

- до подачи таможенной декларации;
- связанные с прибытием (убытием) товара;
- связанные с выпуском товаров;
- организация товародвижения различными транспортными средствами, видами транспорта и т. д.

В примечаниях к гл. 16 КоАП РФ указано, что «за административные правонарушения, предусмотренные настоящей главой, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как юридические лица»¹.

¹ КоАП РФ Статья 16.1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/08b0da28093974dce2cebedfb76627c3b199d535/.

В отдельную группу таможенных операций выделяют международные почтовые отправления и перемещение ресурсов с помощью трубопроводов и линий электропередач. Это связано с определёнными специфическими особенностями совершения операций.

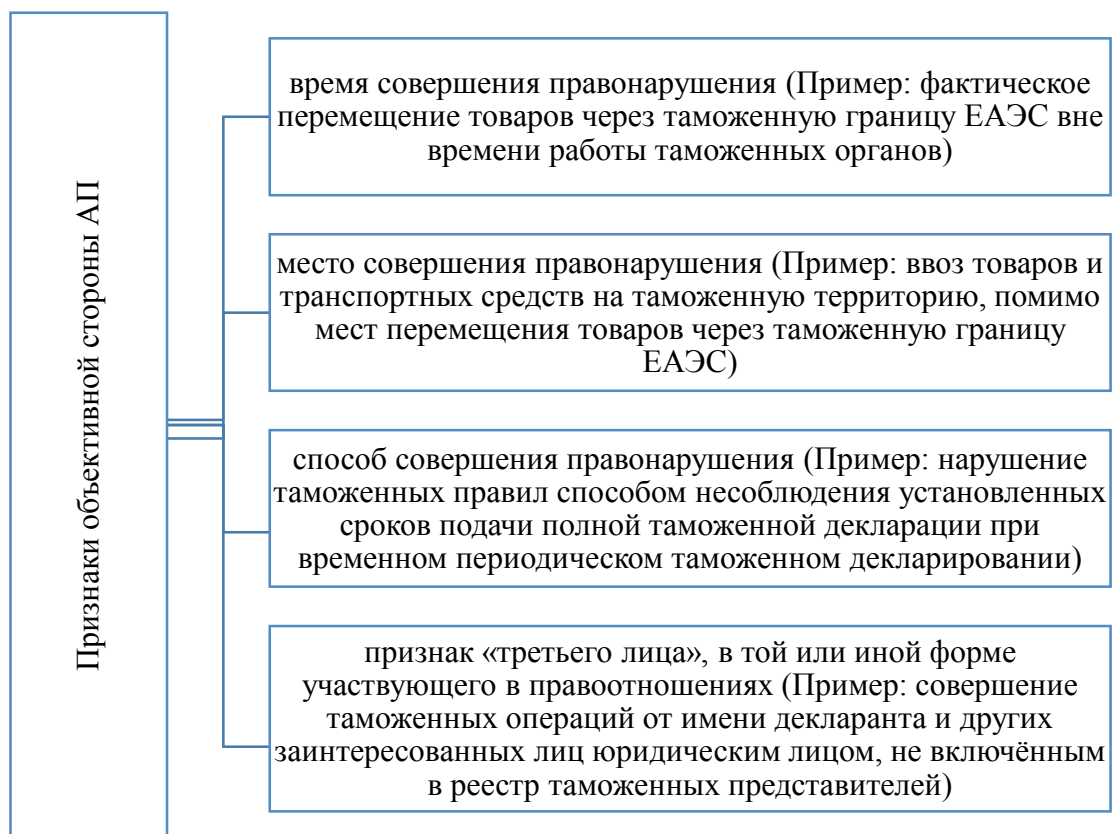
Следует выделить особенности совершения таможенных операций отдельными субъектами внешнеэкономической деятельности. К ним относятся:

- физические лица, перемещающие товары для личного пользования. Здесь нужно учитывать общие правила и условия пересечения границы с помощью конкретного перевозчика. Могут варьироваться требования к багажу со стороны отдельных авиакомпаний;

- организации, оказывающие посреднические услуги в сфере таможенного дела (таможенный представитель, таможенный перевозчик и т. д.);

- отдельная категория лиц, которые пользуются льготами (привилегиями или иммунитетами) в сфере таможенного дела (дипломатические представительства, консульские учреждения, представительства государств при международных организациях, международные организации или их представительства).

Признаки объективной стороны административных правонарушений представлены на рисунке 4.



Источник: составлено авторами на основании обзора законодательства в сфере таможенного права

Рисунок 4 – Объективные признаки административных правонарушений в области таможенного дела

Субъектами административных правонарушений в области таможенного дела могут быть физические лица, которые являются индивидуальными субъектами; юридические лица – коллективные субъекты.

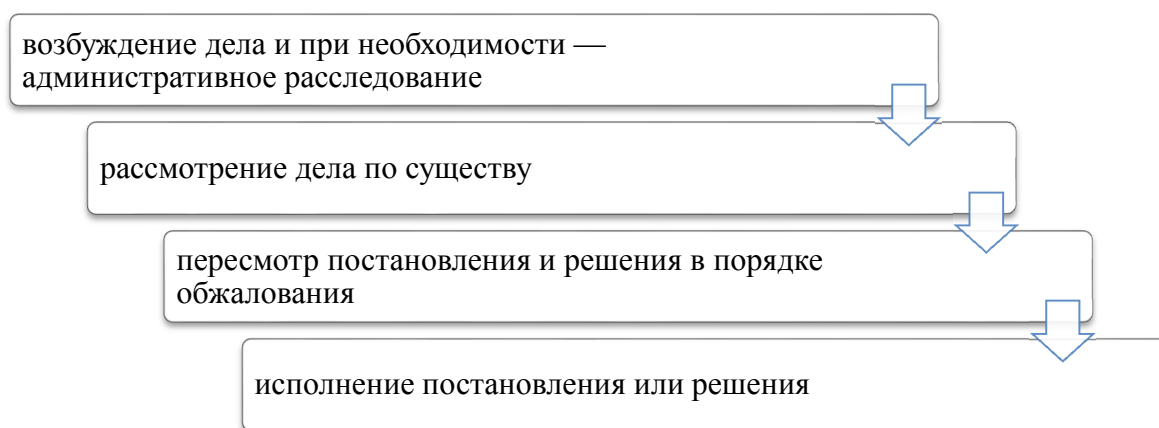
Коллективные субъекты административных правонарушений в области таможенного дела подразделяются на группы в зависимости от способности и возможности нести ответственность за свои противоправные действия:

- общая – юридические лица, созданные и зарегистрированные в установленном порядке;
- специальная – юридические лица, осуществляющие коммерческую деятельность в области таможенного дела (таможенные представители, таможенные перевозчики, владельцы СВХ, владельцы таможенных складов и др.) [8].

Согласно ТК ЕАЭС таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают к административной ответственности.

Рассматривать дела об административных правонарушениях имеют право руководители и заместители руководителей различных уровней таможни РФ, её структурных подразделений, а также лица, уполномоченные на проведение соответствующих действий по контролю, выявлению и пресечению АП.

При выявлении административных правонарушений предусмотрена определённая последовательность выполняемых операций (рисунок 5).



Источник: составлено авторами на основании обзора законодательства в сфере таможенного права

Рисунок 5 – Производство дел об административных правонарушениях

После выявления правонарушения, соответствующих действий по выявлению условий совершения правонарушения таможенные органы передают дело в судебные и/или арбитражные инстанции для принятия решения, которое обязательно для исполнения виновной стороной.

Задачи, которые решают при этом таможенные органы, представлены на рисунке 6.

Соблюдение требований и правил проведения контрольных мероприятий, применение современного контрольного оборудования и средств таможенными органами при ввозе/вывозе товаров позволяют выявить и пресечь различные нарушения, совершаемые как юридическими, так и физическими лицами.

Результаты исследования и их обсуждение

Изучение правоохранительной деятельности таможенной службы включает различные направления анализа, в частности проводится оценка динамики правонарушений за определённый период в целом, по статьям КоАП РФ, УК РФ, по субъектам и пр. Также важны результаты деятельности в виде доначисленных средств, наложенных штрафов, переданного государству имущества и т. д.



Источник: составлено авторами на основании обзора законодательства в сфере таможенного права

Рисунок 6 – Задачи таможенных органов при расследовании дел об административных правонарушениях

Сравнительный анализ административных правонарушений, классифицированных по субъектам, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика административных правонарушений по субъектам

Субъекты АП	2022 год		2023 год		Отклонение 2023 года от 2022 года		Темпы роста, %
	кол-во дел, ед.	уд. вес, %	кол-во дел, ед.	уд. вес, %	по кол-ву, ед.	по уд. весу, %	
Юридические лица	74 495	50,7	71 325	45,7	-3 170	-5	95,7
Физические лица	43 361	29,5	49 817	32	6 456	2,5	114,9
Должностные лица	17 415	11,9	20 501	13,1	3 086	1,2	117,7
Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	11 352	7,8	14 224	9,1	2 872	1,3	125,3
Неустановленные лица	313	0,1	237	0,1	-76	–	75,7
Итого:	146 936	100	156 104	100	9 168	–	

Источник: составлено авторами на основании данных официального сайта Федеральной таможенной службы РФ (<https://customs.gov.ru/>) и с использованием источника [4]

В 2022 году таможенными органами выявлено 146,9 тыс. правонарушений, что на 9,2 тыс. дел меньше, чем в 2023 году. Значимая доля, более половины, или 50,7 %, приходилась на юридических лиц.

Вторая по значимости группа – 29,5 % – нарушения со стороны физических лиц. При пересечении границы, выезде в другие страны необходимо обращать внимание на условия перемещения не только общие, но и специфические (различными видами транспорта, компаниями и т. д.).

Таким образом, сократилась доля правонарушений, совершённых юридическими лицами, растёт число нарушений со стороны физических лиц – на 2,5 %, должностных лиц – на 1,2 % и лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, – на 1,3 %.

За период 2023–2024 гг. (таблица 2) количество выявленных административных правонарушений выросло с 156 104 дел до 166 336 дел, прирост – 6,6 %. Отмечен значительный прирост на 4 890 дел, совершённых физическими лицами. В 2024 году число таких дел составило 54 707 ед., или 32,9 % от общего числа.

Таблица 2 – Структура дел об административных правонарушениях в области таможенного дела в 2023–2024 гг.

Субъекты АП	2023 год		2024 год		Отклонение 2024 года от 2023 года		Темпы роста, 2024 года к 2023 году, %
	кол-во дел, ед.	уд. вес, %	кол-во дел, ед.	уд. вес, %	по кол-ву, ед.	по уд. весу, %	
Юридические лица	71 325	45,7	75 142	45,2	3 817	-0,5	105,4
Физические лица	49 817	32	54 707	32,9	4 890	0,9	109,8
Должностные лица	20 501	13,1	21 193	12,7	692	-0,3	103,4
Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	142 24	9,1	15 118	9,1	894	-	106,3
Неустановленные лица	237	0,1	176	0,1	-61	-	74,3
Итого:	156104	100	166336	100	10232	-	106,6

Источник: составлено авторами на основании данных официального сайта Федеральной таможенной службы РФ (<https://customs.gov.ru/>)

При росте числа административных правонарушений отмечается снижение удельного веса в общем количестве:

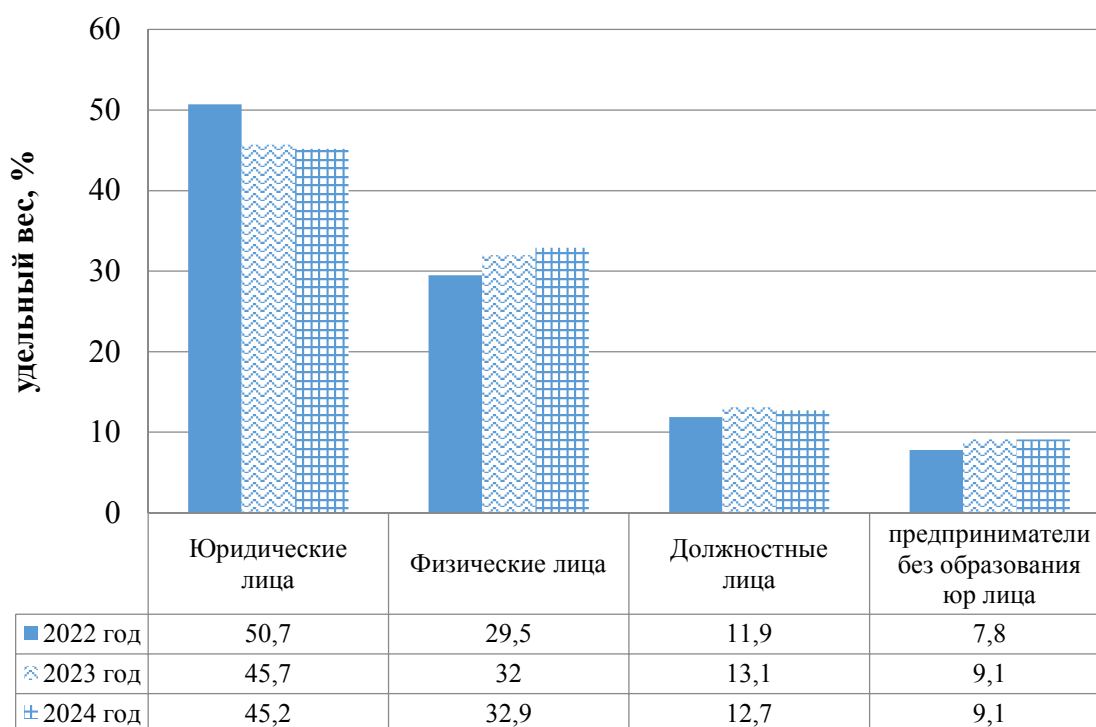
– по нарушениям со стороны юридических лиц. Показатель отчётного периода составил 75 142 дела, увеличение на 3 817 дел, снижение доли на 0,5 %;

– по нарушениям со стороны должностных лиц в количестве 21 193 ед. составили долю лишь 12,7 % (-0,3 %).

Темпы роста практически всех показателей выше 100 %, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности таможенной службы РФ по выявлению и пресечению административных правонарушений.

На рисунке 7 приведены данные о распределении АП по субъектам права в динамике.

Доля АП юридических лиц неуклонно сокращается при увеличении правонарушений, совершаемых физическими лицами с 29,5 % до 32,9 %, должностными лицами – с 11,9 % до 12,7 %.



Источник: составлено авторами на основании данных официального сайта Федеральной таможенной службы РФ (<https://customs.gov.ru/>)

Рисунок 7 – Динамика дел об административных правонарушениях в области таможенного дела по субъектам

По состоянию на конец 2024 года (таблица 3) наибольшая доля АП приходится на ст. 16.2 и 16.3 КоАП РФ – 41,3 % – при общей доле правонарушений, предусмотренных гл. 16 КоАП, – 58,9 %.

Таблица 3 – Административные правонарушения в области таможенного дела по статьям КоАП РФ (2022–2024 гг.)

Субъекты АП	2022 год		2023 год		2024 год		Отклонение 2024 года от 2022 года	
	кол-во дел, ед.	уд. вес, %	кол-во дел, ед.	уд. вес, %	кол-во дел, ед.	уд. вес, %	по кол-ву, ед.	по уд. весу, %
предусмотренных гл. 16 КОАП РФ	85 906	58,5	92 481	59,2	98 022	58,9	12 116	0,4
Ст. 16.2	39 654	27,0	63 443	40,6	68 701	41,3	29 047	14,3
Ст. 16.3								
Ст. 19.7.13	42 491	28,9	46 652	29,9	53 577	32,2	11 086	3,3
Ст. 15.25	9 256	6,3	10 324	6,6	8 607	5,1	-649	-1,2
Итого АП:	146 936	100	156104	100	166336	100	19400	—

Источник: составлено авторами на основании данных официального сайта Федеральной таможенной службы РФ (<https://customs.gov.ru/>)

В 2022 году 85,9 тыс. дел таможенные органы возбудили по ст. 16 КоАП РФ, среди них:

– 25,2 тыс. дел, или 17,1%, – «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» (ст. 16.2 КоАП РФ);

– 14,5 тыс. дел, или 9,8 %, – «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации» (ст. 16.3 КоАП РФ).

За непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учёта перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ) возбуждено 42,5 тыс. дел (28,9 %), за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (статья 15.25 КоАП РФ) возбуждено 9,3 тыс. дел (6,3 %).

Если рассматривать показатели 2023 года, то общее число дел об АП возросло до 156 104, из них 45,7 % приходится на правонарушения, совершённые юридическими лицами, 32 % – нарушения со стороны физических лиц. Динамика правонарушений по субъектам – сокращение на 5 % (юридические лица), прирост на 2,5 % (физические лица).

В 2024 году значительное число дел заведено по ст. 19.7.13. В 53,6 тыс. случаях – 32,2 % нарушены сроки и предоставление статистических форм учёта перемещения товаров. Число таких АП за три анализируемых года возросло на 11 086 ед., доля увеличилась на 3,3 %.

Выявленных нарушений валютного законодательства страны стало меньше на 649 дел, общее число сократилось с 9 256 ед. до 8 607 ед.

Ряд действий участников ВЭД определяется как действие или бездействие, преследуемое в соответствии с Уголовным кодексом РФ.

Таможенная служба может выявлять неправомерные действия, определяемые как составы уголовных преступлений (таблица 4)².

Таким образом, составы правонарушений, находящихся в зоне ответственности таможенных органов, достаточно разнообразны.

В таблице 5 представлен анализ дел, возбуждённых таможенными органами по различным статьям уголовного кодекса в динамике. Часто таможенные органы активно сотрудничают с правоохранительными органами и международными организациями.

По итогам работы за 2022 год таможенными органами Российской Федерации возбуждено 1 843 уголовных дела.

Подавляющее количество – 704 – (38,1 % от общего числа уголовных дел) возбуждено по статье 226.1, 344 дела (18,6 %) приходилось на ст. 194 УК РФ.

Значимое место в общем числе уголовных преступлений, расследуемых таможенной службой и правоохранительными органами, занимают также следующие правонарушения:

1. «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ» (ст. 229.1 УК РФ) – 156 преступлений (8,4 %).

² Приказ ФТС России от 26.08.2014 № 1646 «Об организации контроля за расследованием таможенными органами уголовных дел». – URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/14pr1646/?ysclid=mhymluairl230182106>.

Таблица 4 – Уголовные преступления, отнесённые к компетенции таможенных органов

№ п/п	Состав преступления	Статья
1.	Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица	194 УК РФ
2.	Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	200.1 УК РФ
3.	Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, иного вооружения, иной военной техники, а также сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации или результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании вооружения или военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных, водных биологических ресурсов, растений и грибов	226.1 УК РФ
4.	Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации	193 УК РФ
5.	Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации	193.1 УК РФ
6.	Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ	229.1 УК РФ
7.	Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица	173.1 УК РФ
8.	Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица	173.2 УК РФ
9.	Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённых другими лицами преступным путём	174 УК РФ
10.	Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённых лицом в результате совершения им преступления	174.1 УК РФ
11.	Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача товаров или технологий, вооружения или военной техники, незаконное выполнение работ либо незаконное оказание услуг, в отношении которых установлен экспортный контроль	189 УК РФ
12.	Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей	190 УК РФ

Источник: составлено авторами на основании данных официального сайта Федеральной таможенной службы РФ (<https://customs.gov.ru/>) и с использованием Уголовного кодекса Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 31.07.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2025)

2. «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» (ст. 193.1 УК РФ) – 147 дел (8 %).

За трёхгодичный период наиболее часто предметами уголовных преступлений оставались: лес и лесоматериалы; наркотические, психотропные и сильнодействующие средства (вещества); автотранспортные средства; товары народного потребления; валюта.

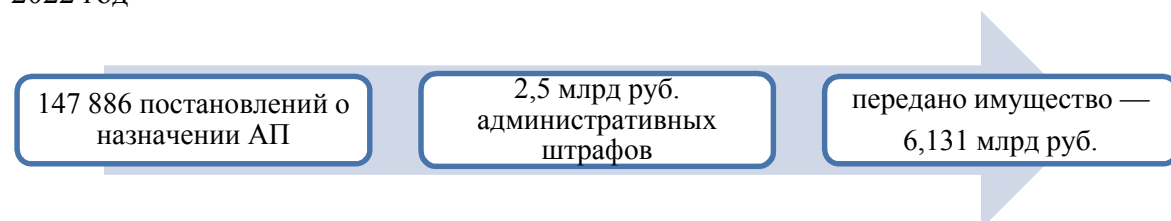
Таблица 5 – Правоохранительная деятельность таможенных органов в динамике (возбуждено уголовных дел)

Статьи УК РФ	2022 год		2023 год		2024 год	
	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %
Ст. 173.1	100	5,4	84	4,6	66	3,4
Ст. 173.2	190	10,3	209	11,5	155	8,1
Ст. 174.1	9	0,5	5	0,3	5	0,3
Ст. 189	3	0,2	1	0,05	3	0,2
Ст. 193	32	1,7	15	0,8	5	0,3
Ст. 193.1	147	8,0	170	9,3	240	12,5
Ст. 194	344	18,6	285	15,6	301	15,7
Ст. 200.1	103	5,6	82	4,5	65	3,4
Ст. 200.2	55	3,0	75	4,1	89	4,6
Ст. 226.1	704	38,1	740	40,6	823	43,0
Ст. 229.1	156	8,4	155	8,5	162	8,5
Итого:	1847	100	1822	100	1914	100

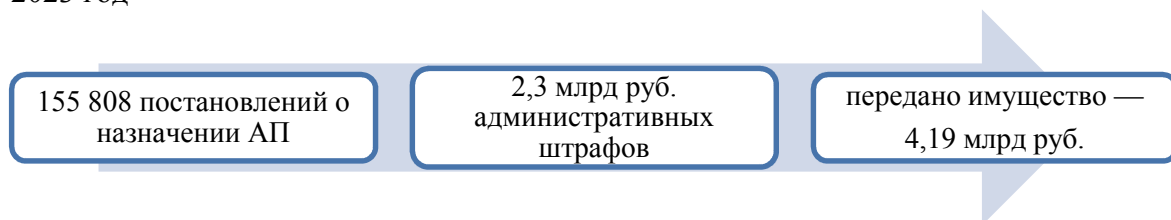
Источник: составлено авторами на основании данных официального сайта Федеральной таможенной службы РФ (<https://customs.gov.ru/>)

Основные результаты деятельности сотрудников российской таможни по борьбе с административными правонарушениями отображены на рисунке 8.

2022 год



2023 год

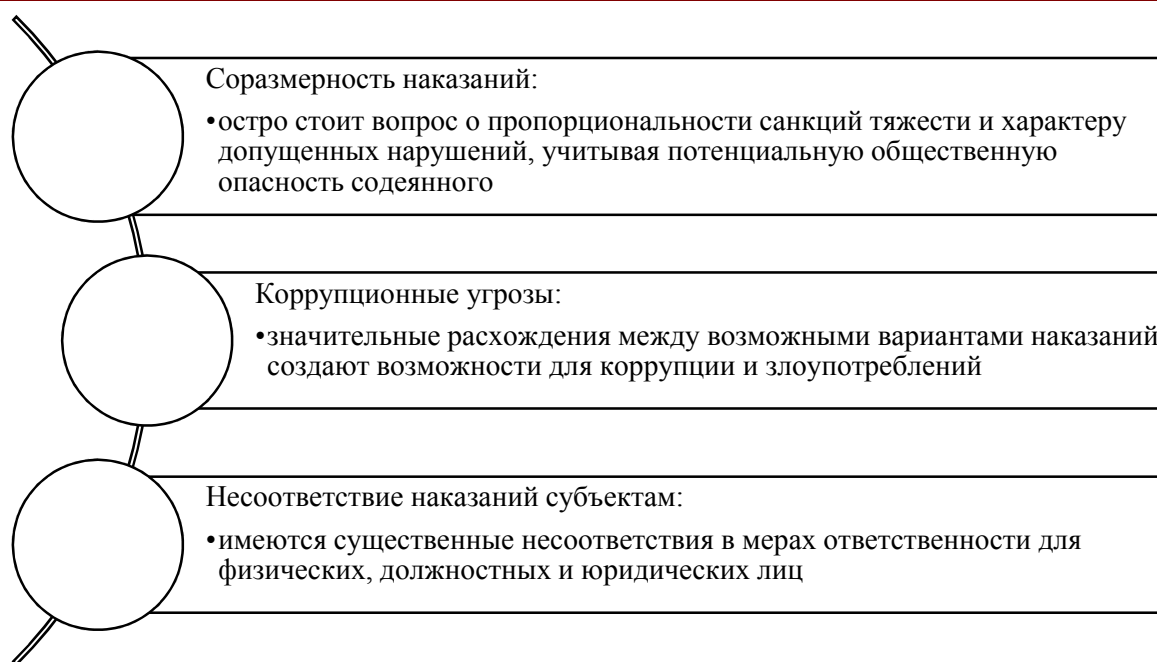


Источник: составлено авторами на основании данных официального сайта Федеральной таможенной службы РФ (<https://customs.gov.ru/>) и с использованием источника [1]

Рисунок 8 – Результаты деятельности таможенных органов по выявлению и пресечению административных правонарушений в 2022–2023 гг.

Основные проблемы (рисунок 9), связанные с правоохранительной практикой таможенных органов, включают:

- коррупционные угрозы;
- несоответствие наказаний субъектам;
- соразмерность наказаний;
- недостаток квалифицированных кадров;
- улучшение оснащённости таможенных подразделений современным оборудованием и цифровыми технологиями.



Источник: составлено авторами

Рисунок 9 – Проблемы осуществления таможенными органами правоохранительной деятельности

Для действенного разрешения проблем, связанных со справедливостью административных наказаний, необходимо пересмотреть фундаментальные принципы и правила их назначения. Представляется целесообразным исключить произвольный подход, при котором вид и размер наказания выбираются судьёй или должностным лицом исходя из личных убеждений. Важно ввести в законодательство конкретные критерии и показатели, определяющие точный вид и величину наказания для разных типов административных правонарушений [16].

Заключение

Организация деятельности таможенной службы наряду с функциями контроля документального сопровождения, товаров и транспортных средств, выпуска товаров включает выявление и пресечение правонарушений.

Все административные правонарушения в области таможенного дела связаны с установленными процедур, порядка совершения тех или иных операций с предоставлением информации в таможенные органы.

При осуществлении внешнеторговых операций могут совершаться действия / или бездействия, подпадающие под уголовную ответственность. К компетенции таможенной службы также относятся определённые составы уголовных преступлений.

Выявление правонарушений предусматривает эффективное проведение различных видов таможенного контроля с применением инновационных технологий и технических средств. Повышение уровня раскрываемости правонарушений в области таможенного дела свидетельствует об эффективной работе сотрудников таможенной службы с применением современных технических средств контроля и цифровых технологий.

Проведённое исследование позволило определить наиболее часто встречающиеся в таможенном деле правонарушения, что определит стратегические направления развития технологий и инструментов таможенного контроля в соответствии с их

спецификой.

Большая доля административных дел инициируется по следующим статьям:

- статья 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;
- статья 16.3 КоАП РФ «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации»;
- статья 19.7.13. «Непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учёта перемещения товаров»;
- статья 15.25. «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования».

Возбуждается значительное число дел, предусмотренных уголовным кодексом РФ, по ст. 226.1. Контрабанда, ст. 194 Уклонение от уплаты таможенных платежей, пошлин, ст. 193.1. Совершение валютных операций и ст. 173.2. Незаконное использование документов для образования юридического лица.

К проблемам правоохранительной деятельности таможенных органов следует отнести:

- недостаточно квалифицированный состав сотрудников. Многие таможенные подразделения испытывают кадровый дефицит. Возможно применение системы подготовки кадров в вузах страны по конкретным запросам таможенных органов;
- применение морально устаревших технических средств и оборудования, программного обеспечения и пр. Проведение модернизации структурных подразделений таможни требует системного подхода и значительных финансовых вложений. Также следует учитывать постоянное обновление материально-технической базы и активное внедрение цифровых технологий;
- взаимодействие органов правопорядка, международных организаций и таможенной службы в ходе выявления и пресечения административных и уголовных преступлений должно осуществляться при отсутствии дополнительных задержек и проволочек. Быстрое реагирование и совместные усилия обеспечивают пресечение преступной деятельности и защиту интересов всего мирового сообщества.

Основные направления решения проблем закреплены в нормативно-правовых актах: Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р (ред. от 12.07.2024) «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года»³, Распоряжение ФТС России от 08.11.2016 № 291-р «О повышении эффективности выявления и пресечения административных правонарушений, отнесённых законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов»⁴.

В качестве основных управленческих решений с целью снижения рисков, связанных с правоохранительной деятельностью таможенных органов, можно предложить:

- внесение изменений в законодательную базу с целью усиления ответственности физических лиц;
- проводить масштабные информационные кампании для доведения необходи-

³ Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р (ред. от 12.07.2024) «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года». – URL: <https://sudact.ru/law/rasporiazhenie-pravitelstva-rf-ot-23052020-n-1388-r/>.

⁴ Распоряжение ФТС России от 08.11.2016 № 291-р «О повышении эффективности выявления и пресечения административных правонарушений, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов». – URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/16a00291/>.

мых сведений по изменению нормативно-правовой базы до всех участников внешне-экономической деятельности;

– оснащение таможенных пунктов и таможен современными средствами цифровизации и техническими средствами контроля;

– мотивация сотрудников таможенных органов к повышению уровня знаний и компетенций.

Таким образом, структурный анализ правонарушений в сфере таможни в динамике, выявление основных субъектов и объектов, состава нарушений являются базой для обоснования тактических и стратегических управленческих решений, более эффективного регулирования и контроля внешнеторговых операций.

Список источников:

1. Административные правонарушения в области таможенного дела: обзор // Энциклопедия IFCG. – URL: https://cyclopedia.ifcg.ru/wiki/Административные_правонарушения_в_области_таможенного_дела:_обзор?ysclid=mfglhjdja5358275768.
2. Алексеева, П. М. Правоохранительная деятельность таможенных органов: основы взаимодействия с иными органами / П. М. Алексеева // Символ науки: международный научный журнал. – 2020. – № 1. – С. 60-62. – EDN JVUZYU.
3. Головкин, А. А. О некоторых особенностях субъекта административных правонарушений, совершаемых в области таможенного дела / А. А. Головкин, Е. В. Миллеров // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – № 4-3. – С. 95-97. – DOI 10.24411/2500-1000-2019-10809. – EDN KFXVMV.
4. Гомон, И. В. Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов / И. В. Гомон, Д. М. Чалых // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 110-5. – С. 148-152. – DOI 10.18411/trnio-06-2024-249. – EDN OHAJCL.
5. Дашян, А. Р. правонарушения в сфере таможенного дела / А. Р. Дашян, И. А. Земскова // Актуальные исследования. – 2024. – № 51-1(233). – С. 84-87. – EDN BVLQDA.
6. Евглевский, А. Ю. Актуальные проблемы предупреждения и пресечения административных правонарушений в таможенном деле / А. Ю. Евглевский // Новый университет. Серия: Экономика и право. – 2016. – № 5(63). – С. 83-85. – EDN WCNJCB.
7. Какаев, Б. Классификация административных правонарушений в области таможенного дела / Б. Какаев // Флагман науки. – 2024. – № 12(23). – С. 574-577. – DOI 10.37539/2949-1991.2024.23.12.017. – EDN WGOYMG.
8. Кузнецов, А. Е. Правоохранительная деятельность таможенных органов / А. Е. Кузнецов, Е. И. Данилина // Образование и право. – 2023. – № 10. – С. 100-103. – DOI 10.24412/2076-1503-2023-10-100-103. – EDN XUZDHI.
9. Лексахов, С. Э. Автоматизация процесса фиксирования правонарушений в области таможенного дела в зарубежных странах / С. Э. Лексахов // Административное право и процесс. – 2024. – № 1. – С. 57-60. – DOI 10.18572/2071-1166-2024-1-57-60. – EDN UZZYPR.
10. Лисина, А. В. Предупреждение и выявление административных правонарушений в области таможенного дела / А. В. Лисина // Экономика и социум. – 2016. – № 12-2(31). – С. 35-38. – EDN YIBIKX.
11. Ловинюков, А. С. Административное правонарушение в области таможенного дела: понятие и признаки / А. С. Ловинюков, А. Н. Шашкина // Вестник Российской таможенной академии. – 2016. – № 4. – С. 69-73. – EDN XDCCFD.
12. Лядов, А. О. Выявление административных правонарушений: структурно-хронологическая модель деятельности таможенных органов / А. О. Лядов, А. В. Евсеев // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2022. – № 1(81). – С. 85-88. – EDN UFFTNN.
13. Непарко, М. В. Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов России / М. В. Непарко, В. Я. Ковалева, В. В. Цоголова // Дневник науки. – 2024. – № 3(87). – EDN IBYCSM.

14. Подройкина, И. А. Правонарушения в сфере таможенного дела: общественная опасность и критерии разграничения / И. А. Подройкина, В. В. Лавринов // Теория и практика общественного развития. – 2020. – № 12(154). – С. 68-71. – DOI 10.24158/tipor.2020.12.12. – EDN TLVSZX.

15. Правоохранительная деятельность таможенных органов РФ: основные направления // Тульский таможенный терминал. – URL: https://tulaterminal.ru/info/articles/pravookhranitelnaya_deyatelnost_tamozhennykh_organov/.

16. Щапова, Я. А. Анализ деятельности таможенных органов Российской Федерации в области административных правонарушений в современных условиях / Я. А. Щапова // Научные высказывания. – 2025. – № 8(76). – С. 105-109. – EDN PAEGZE.

Статья поступила в редакцию / Received: 18.11.2025

Принята к публикации / Accepted: 15.12.2025

Подписано в печать / Passed for printing: 19.12.2025

Дата выхода в свет / Date of publication: 26.12.2025