

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ В
ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНОГО
ОПЫТА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Тарасовой Анны Владимировны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Д.А.Кондращенко

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Деятельность таможенных органов в сфере национальной и государственной безопасности, на эффективность которой крайне негативно влияет коррупционное поведение их служащих и сотрудников. Несмотря на наличие международных и внутригосударственных стандартов противодействия коррупции, в настоящее время существует целый ряд проблем с реализацией антикоррупционного законодательства в таможенных органах, которые нуждаются в срочном разрешении.

Коррупция представляется собой совокупность явлений экономического, политического и социального характера, в которой тесно взаимосвязана причинно-следственная связь. Анализируя составы коррупционных преступлений иногда становится трудно определить, является ли то или иное преступление следствием противоправного поведения целого ряда лиц или выступает самостоятельным деянием.

Коррупция представляется собой совокупность явлений экономического, политического и социального характера, в которой тесно взаимосвязана причинно-следственная связь. Анализируя составы коррупционных преступлений иногда становится трудно определить, является ли то или иное преступление следствием противоправного поведения целого ряда лиц или выступает самостоятельным деянием.

Коррупция является глобальной проблемой современности, которая затрагивает многие государства, в связи с чем особое значение для всего мирового сообщества приобретают поиск и создание рациональных и эффективных способов противодействия коррупционным проявлениям. Учитывая масштаб распространения коррупционного поведения в настоящее время, следует отметить, что таможенные органы наравне с другими органами государственной власти особенно подвержены данному противоправному явлению.

Деятельность таможенных органов направлена на обеспечение экономической безопасности государства, на защиту экономического

суверенитета, осуществление единой таможенной политики, включая обеспечение порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, а также регламентацию властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Союза или за ее пределами.

Цель дипломной работы заключается в комплексном анализе современных механизмов борьбы с коррупцией в таможенных органах и определении основных направлений их совершенствования с учетом существующего международного опыта.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

- 1) изучение понятия, сущности и причин возникновения коррупции в России;
- 2) анализ правового регулирования механизмов противодействия коррупции в таможенных органах Российской Федерации;
- 3) исследование международно-правового и зарубежного опыта борьбы с коррупцией в таможенных органах
- 4) рассмотрение актуальных вопросов противодействия коррупции в таможенных органах Российской Федерации;
- 5) выявление существующих законодательных и правоприменительных проблем борьбы с коррупционным поведением в российских таможенных органах;
- 6) определение основных направлений совершенствования действующих механизмов борьбы с коррупционной преступностью в таможенных органах Российской Федерации.

Объектом дипломной работы являются общественные отношения, возникающие в процессе борьбы с коррупционным поведением в таможенных органах.

Предметом дипломной работы выступают нормативно-правовые акты, регламентирующие действующие механизмы борьбы с коррупцией в таможенных органах, научные концепции и положения, содержащиеся в правовой и иной специальной литературе по избранной и смежной проблематике, материалы правоприменительной практики.

Нормативная база состоит из анализа нормативно-правовых актов РФ, в частности Таможенного кодекса ЕАЭС, Приказы ФТС России, Постановления Правительства, Федеральные законы, международно-правовых актов в сфере таможенного регулирования, а также научной литературы, монографий, пособий и материалов периодических изданий.

Теоретико-правовые основы противодействия коррупции в таможенных органах были изучены на основе научных работ С.А. Аверинской, Х.А. Аккаевой, Е.Д. Аладышевой, В.М. Алиева, А.Д. Ворониной, Я.И. Гилинского, В.И. Гладких, Р.С. Дanelян, С.В. Дanelян, И.А. Животянгина, А.В. Звонарева, И.В. Каськова, Г.Г. Кораблева, Т.В. Корчагиной, В. Лаптевой, Д.Н. Михеева, В.В. Моисеева, А.В. Половниковой, А.В. Ростокинского, Н.А. Сафоновой, Л.В. Смирновой, Л.Г. Степановой, М.С. Стрельникова, А.К. Таликиной, Лесли Холмс, Н.А. Хохловой, Д.А. Шестакова и др.

Отдельные актуальные вопросы противодействия коррупции в таможенных органах Российской Федерации рассматривались следующими исследователями: Е.В. Алексеевой, В.А. Антошина, Д.В. Березина, Е.Д. Воробьевой, Г.И. Иванец, Н.А. Казуровой, А.Ю. Козловского, О.А. Кузнецовой, Р.А. Лаптевой, М.Ю. Расоян, М.А. Самелюка, Н.Е. Симонова, М.А. Сколотнева, К.С. Цечоевой, А.Ю. Шумиловой, Н.В. Шуховой, В.Н. Харлановой и др.

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы, среди которых можно выделить: дедуктивный, диалектический, структурно-логический, статистический и некоторые другие. Применение данных методов познания позволило выявить определенные тенденции,

детально проанализировать и обобщить законодательный и правоприменительный материал, а также выработать предложения и рекомендации по совершенствованию механизмов борьбы с коррупцией в таможенных органах с учетом международного опыта.

Дипломная работа обусловлена целями и задачами исследования и включает в себя: введение, две главы, объединяющие четыре параграфа, заключение и список использованных источников и литературы.

Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы противодействия коррупции в таможенных органах» посвящена изучению понятию, сущности и причинам возникновения коррупции в России, правовому регулированию механизмов противодействия коррупции в таможенных органах РФ, международно-правовому и зарубежному опыту борьбы с коррупцией в таможенных органах.

Автором был рассмотрен аспект борьбы с коррупцией с исторической точки зрения. Борьба с коррупцией ведется на протяжении всей истории становления и развития российского государства. Принято считать, что коррумпированность берёт своё начало с момента становления государственного аппарата и приказной системы управления. Коррупция являлась и является значимой социально-экономической проблемой в течении всей истории российского государства.

В дипломной работе автор проанализировал этимологию слова «коррупция». Толковый словарь Ожегова даёт следующее определение: «КОРРУПЦИЯ, -и, жен. (книжн.). Моральное разложение должностных лиц и политиков, выражающееся в незаконном обогащении, взяточничестве, хищении и срастании с мафиозными структурами.».

Словарь иностранных слов русского языка толкует, как подкуп, продажность должностных лиц, политических деятелей.

Юридическая энциклопедия подразумевает под коррупцией сращивание государственных структур со структурами преступного мира в сфере экономики, а также продажность и подкуп политических и общественных деятелей, государственных чиновников.

Юридический словарь даёт определение коррупции – общественно-опасное явление в сфере политики или государственного управления, выражающееся в умышленном использовании представителями власти своего служебного статуса для противоправного получения имущественных и неимущественных благ и преимуществ в любой форме, а равно подкуп этих лиц.

Также этимология «коррупции» рассматривалась с точки зрения криминологов, а также в рамках нормативно-правового закрепления в международно-правовых актах. Уголовное законодательство Японии, Федеративной Республики Германии, Франции и США не предусматривает правового закрепления. К примеру, в действующем законодательстве США есть ответственность за совершение деяний коррупционной направленности.

Отдельное внимание было уделено рассмотрению статистики Росстата: исследования в рамках противодействия коррупции минимального прожиточного уровня, среднедушевого денежного дохода населения, официальную статистику МВД РФ, ФТС РФ, статистику «Трансперенси-Интернешнл Россия» и другие источники статистических данных.

Автором обращается внимание на основные факторы проявления коррупции: экономические, социально-политические, правовые, организационно-технические и морально-психологические.

Автор уделяет внимание нормативно-правовой базе антикоррупционного законодательства на национальном и международном уровнях. К ней относятся: Федеральный закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации», Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Федеральный закон от 08.03.2006 № 40-ФЗ «О ратификации Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции», Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Федеральный закон от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам». Указы Президента в рамках противодействия коррупции: Указ Президента Российской Федерации от 23.06.2014 № 460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации», Указ Президента Российской Федерации от 16.11.1998 № 1396 «Об утверждении

Дисциплинарного устава таможенной службы Российской Федерации», Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2010 № 925 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции», Указ Президента Российской Федерации от 02.04.2013 № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции», Указ Президента Российской Федерации от 08.07.2013 № 613 «Вопросы противодействия коррупции». Постановления Правительства: Постановление Правительства Российской Федерации от 05.07.2013 № 568 «О распространении на отдельные категории граждан ограничений, запретов и обязанностей, установленных Федеральным законом «О противодействии коррупции» и другими федеральными законами в целях противодействия коррупции», Постановление Правительства РФ от 21.01.2015 № 29 «Об утверждении Правил сообщения работодателем о заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации». НПА ФТС России: Приказ ФТС России от 20.08.2013 № 1572 «О Перечне должностей в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Федеральной таможенной службой, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей», Приказ ФТС России от 20.08.2013 № 1573 «Об утверждении Порядка представления гражданами, претендующими на замещение должностей, и работниками, занимающими должности в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Федеральной таможенной службой, сведений о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а

также сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей», Приказ ФТС России от 01.06.2015 № 1054 «Об утверждении Порядка уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работника организации, созданной для выполнения задач, поставленных перед Федеральной таможенной службой, к совершению коррупционных правонарушений» (в ред. приказа ФТС России от 11.07.2016 № 1366). Локальные НПА таможенной академии: Приказ от 19.08.2019 № 345 «Об утверждении Кодекса профессиональной этики работников Российской таможенной академии», Приказ от 31.08.2018 № 378 «Об утверждении Плана Российской таможенной академии по противодействию коррупции на 2018-2020 годы», Приказ от 09.02.2016 № 61 "О мерах по противодействию коррупции", Приказ от 10.02.2016 № 64 "О внесении дополнений в должностные инструкции отдельных сотрудников и работников Российской таможенной академии", Приказ от 15.12.2016 № 857 "О дополнительных мерах по недопущению фактов коррупции, взяток и поборов".

Помимо нормативно правовых актов, таможенные органы опираются на методические материалы борьбы с коррупцией в таможенных органах. К ним относятся: Брошюра Приморской транспортной прокуратуры «Ответственность за коррупцию». 2020 г. Методические рекомендации по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки. Разъяснение законодательства на тему «Чем взятка отличается от подарка?», Разъяснение законодательства на тему «Осуществление контроля за соответствием расходов лица, замещающего государственную должность», Памятка «Административная ответственность юридических лиц за совершение правонарушений коррупционной направленности».

Автор в ходе исследования проблемы рассматривает уголовную ответственность как меру пресечения коррупционной составляющей,

приводит статистику коррупционных правонарушений (в основном должностные лица таможенных органов, совершившие коррупционное правонарушение, привлекаются по ст. 290 УК РФ).

Коррупционность в таможенных органах является не только внутренней проблемой в рамках одного государства, но и внешней в рамках мирового сообщества. Международная законодательная база по противодействию коррупции в области таможенного дела на сегодняшний день достаточно обширна. Наиболее эффективным способом по противодействию коррупции является возможность вычленения результативных антикоррупционных программ, прогнозирующие огромные перспективы для заимствования зарубежного опыта, в частности при условии отсутствия реально действующей национальной базы в области коррупции.

В рамках разработки унифицированной программы по противодействию коррупции в таможенных органах необходимо проанализировать некоторые международные программы, касающиеся коррупции для определения ключевых моментов предотвращения коррупционной деятельности. Всемирная таможенная организация (WorldCustomsOrganization) также занимается разработкой программ по борьбе с коррупцией. На постоянной основе выпускает буклеты, методические документы, проводит конференции и исследования. «Трансперенси Интернешнл» разработал антикоррупционную службу поддержки (Anti-corruptionhelpdesk), затрагивающую борьбу с коррупцией в таможенных и налоговых органах. Организация Объединенных Наций разработала Конвенцию ООН против коррупции. В публикациях Международного валютного фонда (InternationalMonetaryFund) рассматриваются проблемы и стратегии реформы таможенного администрирования, а также система построения системы честности и неподкупности должностных лиц таможенных органов.

Помимо этого, автором рассматривается существующая законодательная база иностранных государств (США, Китай, Германия,

Великобритания, Сингапур), предусматривающая наказания и ответственность за совершение коррупционных преступлений.

Во второй главе «Актуальные вопросы противодействия коррупции в таможенных органах» подробно рассмотрены «Международно-правовой зарубежный опыт борьбы с коррупцией в таможенных органах» и «Основные направления борьбы с коррупционной преступностью в таможенных органах Российской Федерации».

Глава ФТС Владимир Булавин: «ФТС намерены бороться с коррупцией в том числе «цифровым методом». Благодаря современным технологиям впервые в истории таможни мы на системном уровне устраняем возможность для коррупционных явлений, разрываем контакт предпринимателя с выпускающим инспектором. Переход на работу через ЦЭДы позволил снизить степень участия инспекторов при таможенном оформлении товарных партий».

Главным мотивом к получению взяток является возможность легкого получения экономической прибыли. Главным страхом при осуществлении коррупционной деятельности является страх разоблачения и страх наказания.

На сегодняшний день идет рассмотрение законопроекта №430594-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции».

В рамках исследования работы автор описывает основные направления совершенствования механизма противодействия коррупции в таможенных органах:

1. меры материального характера;
2. меры нематериального характера;
3. меры наказания.

Немаловажную роль в борьбе с коррупцией является проведения профилактических мероприятий, направленных на предотвращение коррупционной составляющей. Автор рассматривает данное направление на примере Саратовской таможни.

Саратовская таможня, как и ряд других таможен, также ведет антикоррупционную политику, проводя ряд мероприятий. В Саратовской таможне действует комиссия по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов.

Также Саратовская таможня организывает ряд мероприятий, направленных на выявление причин и условий проявления коррупции в деятельности мониторинг коррупционных рисков и их устранение.

Автор в своей работе считает возможным перенятие зарубежного опыта кадрового обеспечения государственных органов. К примеру, Романо-германская правовая система опирается на принципы рационального нормативно-правового обеспечения антикоррупционной политики. Специфической мерой наказания является запрет дальнейшей работы в госслужбе с потерей всех социальных льгот, полагаемых за работу на госслужбе. Отличительной особенностью в рамках антикоррупционной стратегии Германии является особый порядок трудоустройства после окончания контракта на госслужбе с высоких постов. К примеру, начальник таможенного органа Германии после завершения контракта должен в течение установленного срока получить разрешение на дальнейшее трудоустройство в частном секторе или занятие коммерческой деятельностью, если он (начальник) имел к ней прямое отношение (Например, деятельность в области логистики или ВЭД). В ином другом случае их поведение может рассматриваться как коррупционное.

Необходимо также учитывать зарубежный опыт борьбы с коррупционной составляющей. К примеру, в Китае отличительной особенностью от РФ является то, что госслужащие, совершившие коррупционные преступления, не содержатся под домашним арестом, их имущество (в том числе за счет денег родственников) полностью и безвозвратно конфискуется, а сам служащий лишается политических прав пожизненно.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Автор отмечает, что искоренить полностью коррупционные нарушения в государственной структуре, в том числе в системе таможенных органов, невозможно. Однако в настоящее время все государства по-разному подходят к разрешению данных проблем. Одни создают обширное законодательство, другие, в свою очередь, внедряют инновационные технологии в целях профилактики предупреждения коррупционных преступлений, третьи поддерживают в гражданском обществе принцип нетерпимости, а четвертые ужесточают уголовную ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Все рассмотренные выше примеры являются актуальными для тех государств, в практике которых они существуют.

Учитывая сложность и многоаспектность коррупционного поведения при совершенствовании механизмов противодействия данному преступному деянию следует учитывать и особенности внутригосударственного права, правоприменительной практики и в том числе такие масштабные понятия как менталитет людей, которые серьезным образом могут различаться в разных странах.

К настоящему моменту развития международного сообщества созданы разные международные стандарты в сфере противодействия коррупции. Большинство из них имеют масштабное значение и регулируют противодействие коррупционного поведения в различных сферах жизнедеятельности государства и общества. При этом не существует отдельных международных стандартов противодействия против коррупции в таможенных органах, поскольку служебная деятельность рассматривается как составная часть госслужбы в целом.

Однако, несмотря на существование такого большого количества международных документов в данной сфере до сих пор существует проблема, что не все государства приняли их в свои внутригосударственные системы права, а учитывая масштабность проблемы коррупции, данная

проблема должна быть разрешена в первую очередь. Все современные внутригосударственные истины должны целиком и полностью соответствовать универсальным и региональным международным стандартам в сфере противодействия коррупции.

В результате проведенного исследования в рамках дипломной работы представляются перспективными механизмы по пресечению коррупционных преступлений, основанные на отсутствии иммунитета у госслужащих, на разработке программы, главной целью которой будет формирование в гражданском обществе неприятия коррумпированности, начиная с дошкольного образования и проведения такого рода мероприятий по всем стадиям образования.

Переходя к основным проблемам и выводам, хотелось бы отметить, что основной причиной коррупции на различных этапах развития российского государства является экономико-социальная нестабильность государственно-правового режима, порождающая не только преступления граждан, отдаленных от государственной службы и политической деятельности, но и государственных служащих и высокопоставленных лиц, что более опасно. Причины и условия коррупции необходимо рассматривать исключительно в комплексе со всеми проблемами развития общества и становления государственных институтов. Помимо постоянного изучения причин и факторов, влияющих на развитие коррупции необходимо модернизировать механизмы противодействия данному явлению. Эффективными данные меры станут только в том случае, если целиком будут отвечать уровню развития государства и общества, а также, лишь в случае полноценного их применения. Совершенствование мер противодействия коррупции в публично-правовой сфере предполагает развитие системных подходов, которые могут быть реализованы на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.

В рамках данного исследования проблемы коррупции в таможенных органах представляется нецелесообразным говорить лишь о необходимости

повышения материального благополучия сотрудников данных органов. Данный метод противодействия не является единственным верным в силу постоянного роста материальных потребностей человека с повышением уровня жизни.

В первую очередь необходимо работать с сознанием граждан в отношении желания разрешать те или иные ситуации в их жизни нелегальными путями, в том числе коррупционной направленности. Данному процессу эффективно способствует правомерное поведение сотрудников таможенных органов и пресечение возможностей реализации неправомерных действий других участников внешнеэкономической деятельности. Противодействие коррупции должно основываться на системных, комплексных исследованиях ее причин и проявлений. Важным фактором антикоррупционной деятельности является доступность для граждан информации о коррупции, а также о результатах и способах борьбы с ней. В настоящее время такая информация размещается на официальных сайтах государственных органов в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Еще одним эффективным способом противодействия коррупции на наш взгляд представляется привлечение к ответственности лиц, совершивших преступления коррупционной направленности. Несмотря на то, что в настоящее время в законодательстве Российской Федерации существует четкий механизм привлечения указанных лиц к ответственности, сами руководители таможенных органов не всегда доводят разрешения коррупционных ситуаций до возбуждения уголовного дела. Это происходит с целью нежелания подрыва имиджа указанных органов, однако именно такие ситуации позволяют развиваться коррупционным преступлениям дальше. Ощущение безнаказанности и возможности в такой ситуации уволиться по собственному желанию по предложению руководителя целиком и полностью дискредитирует институт юридической ответственности.

Таким образом, важнейшей задачей является системная активизация общества и государства в борьбе с коррупцией:

- исследование и правильное применение законодательства всеми гражданами и органами государственной власти;
- преодоление коррупционных дефектов правосознания;
- неуклонное применение антикоррупционных запретов и привлечение к юридической ответственности за преступления;
- активизация антикоррупционной деятельности в рамках традиционных институтов и институтов, создаваемых в порядке гражданской инициативы.