

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ В
ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА
МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Багдалова Марата Ринатовича

Научный руководитель
доцент, к.ю.н., доцент

Т.А.Дураев

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

Н.А. Мошкина

Саратов 2025

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

Коррупция остаётся острой проблемой в современном обществе, проникая во все сферы, включая государственное управление. Коррупция сопровождает человечество на протяжении веков, несмотря на попытки её искоренения.

Статистика за 2021-2023 годы показывает рост коррупционных преступлений. С начала 2021 года их количество увеличилось на 12% по сравнению с предыдущим годом. Из них 50% связаны со взяточничеством. В 2022 году было возбуждено 270 уголовных дел по материалам подразделений по борьбе с коррупцией, из которых 212 касались коррупционных преступлений: 104 - против 76 должностных лиц таможенных органов, 108 - против 88 взяткодателей. Всего за этот период было возбуждено 58 дел по другим преступлениям, связанным с коррупцией. За девять месяцев 2023 года Следственный комитет направил в суды 7 949 дел о коррупции, в отношении 8 898 человек. Из них 5 353 касались взяточничества (67%), 1 021 - мошенничества (13%), 773 - коррупции при реализации национальных проектов. За первые девять месяцев 2024 года число дел о коррупции выросло на 14,4% по сравнению с 2023 годом, достигнув 9 тысяч. Из них 50% связаны со взяточничеством, 13% - с мошенничеством, 5% - с присвоением и растратой.

По данным «Трансперенси Интернешнл – Россия», Россия занимает 138-е место в Индексе восприятия коррупции с 28 баллами из 100 возможных. Это на три позиции ниже, чем в предыдущие годы. Столько же баллов набрали такие страны, как Папуа-Новая Гвинея, Ливан, Иран, Гвинея и Мексика.

Опыт других стран показывает, что для эффективной борьбы с коррупцией необходим комплекс мер: повышение прозрачности, контроль за деятельностью должностных лиц, ужесточение наказаний и создание механизмов общественного контроля. В контексте таможенных органов, где коррупционные риски особенно высоки, борьба с этим явлением приобретает особую важность для обеспечения экономической стабильности и укрепления правопорядка.

Особое внимание стоит уделить «Национальному плану противодействия коррупции на 2021–2024 годы». Этот план, утверждённый указом Президента в

2021 году, определил ключевые инициативы и решения правительства в борьбе с коррупцией до 2024 года. Новый национальный план на 2025 год, вероятно, будет принят до осени. Ожидается, что он расширит существующие направления и ужесточит антикоррупционные меры, особенно в сфере государственных закупок и оборонного заказа.

Целью дипломной работы является – проанализировать основные направления борьбы с коррупцией в таможенных органах на основе анализа международного опыта.

Объект исследования – деятельность и полномочия таможенных органов в сфере противодействия коррупции.

Предмет исследования – нормы российского и международного законодательства в сфере борьбы с коррупцией, а также правоприменительная практика таможенных органов, сформированная в связи с выявлением и расследованием коррупционных правонарушений.

Задачи дипломной работы:

- 1) изучить понятие, сущность, типологию коррупции;
- 2) исследовать социально-экономические аспекты коррупции;
- 3) выявить причины и методы предупреждения коррупции в таможенных органах;
- 4) рассмотреть интернациональные аспекты коррупции в таможенных органах;
- 5) изучить зарубежный опыт противодействия коррупции в таможенных органах и возможности его применения в странах ЕАЭС;
- 6) проанализировать методы борьбы с коррупцией в таможенных органах различных стран.

Методы исследования – метод научного описания, базирующийся на приемах сбора, анализа и систематизации эмпирических данных, применяется также обобщение, классификация.

Методологическую основу исследования составляют ряд общенаучных методов познания, таких как анализ, синтез, индукция, дедукция, системный

метод, исторический. Так же использовались частно-научные методы (формально-юридический, сравнительно-правовой, анализ документов и др.)

Теоретическую базу исследования составили труды российских и зарубежных ученых по теме работы. В исследовании использованы научные и учебные материалы, статьи из печатных и электронных изданий. Среди авторов, чьи труды стали основой работы, можно назвать: Н.А. Агешкину, Е.Д. Аладышеву, К.Ю. Базалиеву, М.С. Бугаеву, Т.В. Дорожкину, О.Э. Иванову, С.Т. Исмаилова, Р.Л. Костенко, И.А. Кошкину, И.А. Куделько, А.А. Мигел, А.О. Миронова, Г.А. Сатарова и других.

Нормативную базу исследования составляют: Конституция Российской Федерации, международные правовые акты, действующее федеральное законодательство, нормативные правовые акты, регулирующие вопросы дисциплинарной ответственности сотрудников таможенных

Структура дипломной работы. Исследование состоит из введения, двух глав, объединяющих шесть параграфов, заключения и списка использованных источников и литературы.

Основное содержание работы.

Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы коррупции в таможенных органах» раскрывает понятие и сущность, типология коррупции.

В работе отмечено, что коррупция в таможенных органах является глобальной проблемой, которая затрагивает многие страны мира. Ее причины могут быть схожими в различных государствах, но также зависят от специфики политической, экономической и культурной среды. Коррупцию можно определить, как злоупотребление служебным положением, взяточничество, злоупотребление властью, коммерческий подкуп или иное незаконное использование должностного положения с целью получения выгоды.

Отмечено, что выделяют несколько основных видов коррупции, которые включают: превышение служебных полномочий (ст. 286 УК РФ); злоупотребление служебным положением (ст. 285 УК РФ); получение взятки

(ст. 290 УК РФ); взяточничество (ст. 291 УК РФ); злоупотребление властью (ст. 201 УК РФ); коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ). Также выяснили, что злоупотребление служебным положением подразумевает использование должностных полномочий в личных целях, что нарушает права и законные интересы общества. Должностное лицо должно действовать строго в рамках своих полномочий. Коммерческий подкуп включает приобретение материальных ценностей и незаконное использование имущественных услуг. За такие действия предусмотрена уголовная ответственность как для подкупаемого лица, так и для лица, осуществляющего подкуп.

В качестве примера коррупции в разных странах приведены страны с низким уровнем дохода и слабыми институтами: Южный Судан, Сирия, Сомали, Венесуэла. В развитых странах это уклонение от налогов, отмывание денег, лоббирование интересов корпораций. Россия входит в число стран с самым высоким уровнем коррупции. Наименее коррумпированными считаются Финляндия и Швейцария. Распространенный вид коррупции - подкуп и злоупотребление властью. В Германии создан комплекс мер по профилактике и предупреждению коррупции. В Китае практикуются строгие наказания и профилактические меры, включая антикоррупционное обучение. Также активно используются высокотехнологичные роботы и искусственный интеллект.

Сделан вывод, что существует несколько причин, способствующих коррупции в таможенных органах: сложность и неоднозначность законодательства; низкий уровень заработной платы сотрудников; отсутствие эффективного контроля и надзора; культурные и социальные факторы; политическое вмешательство; высокие ставки таможенных пошлин и налогов; недостаток технологий и автоматизации; слабость судебной системы; глобальные цепочки поставок и транснациональная преступность; низкий уровень подготовки сотрудников; нестабильная экономика.

Отмечено, что для борьбы с коррупцией в таможенных органах необходимо: упростить и сделать более прозрачными таможенные процедуры;

повысить заработную плату сотрудников; внедрить современные технологии; усилить контроль и надзор; обучать и повышать квалификацию сотрудников; сотрудничать с международными организациями.

Во 2 главе «Направления борьбы с коррупцией в таможенных органах на основе анализа международного опыта» были изучены интернациональные аспекты коррупции в таможенных органах.

Автор указывает, что одним из важнейших направлений международного сотрудничества является предотвращение коррупции в таможенных органах. Это связано с тем, что коррупционные проявления в таможенной сфере не только подрывают национальную безопасность, но и негативно сказываются на экономическом и социальном развитии страны.

В отдельном параграфе в работе приведен зарубежный опыт противодействия коррупции в таможенных органах и возможности его применения в странах ЕАЭС.

- В международном аспекте борьба с коррупцией в таможенных органах включает в себя нормативно-правовые акты (НПА), такие как закон «Когена Сотгор ТгасПсез АсЪ» в США, а также снижение уровня коррупции в Европе и Азии.

- Индекс восприятия коррупции (The Corruption Perceptions Index) оценивает страны по шкале от 0 до 100 баллов. Дания занимает первое место с 88 баллами, а Новая Зеландия - второе с 87 баллами. Страны Восточной Европы и Центральной Азии имеют низкий уровень восприятия коррупции.

- Беларусь занимает 70 место с 44 баллами, Казахстан - 131 место с 29 баллами, Армения - 105 место с 35 баллами, Киргизия - 136 место с 28 баллами, Россия - 138 место с 28 баллами.

В ЕАЭС существуют факторы, способствующие коррумпированности: высокий уровень закрытости экономики и бесконтрольность власти, экономическая нестабильность и противоречивость законов, низкая эффективность аппарата государственного управления, незрелость гражданского общества и демократических процедур.

В Беларуси и Армении проводится антикоррупционная политика. Однако в Казахстане и Киргизии были выявлены систематические факты покровительства теневой экономике, что привело к возбуждению уголовного дела о контрабанде через таможенную границу ЕАЭС. Россия, занимавшая 135 место в Индексе восприятия коррупции, опустилась на 141-е.

Зарубежный опыт борьбы с коррупцией представлен в следующих примерах:

- В Германии проводятся профилактические и предупредительные меры, а также предъявляются повышенные требования к сотрудникам.
- В Китае применяются суровые наказания, профилактические меры, система управления рисками и высокотехнологичные роботы.
- Сингапур демонстрирует возможность минимизации коррупции при наличии сильной политической воли.

Международные организации предлагают следующие рекомендации по борьбе с коррупцией:

1. Transparency International: коррупционные риски, формы коррупции и пути ее искоренения.
2. ОСЭР: понятие коррупции, опыт противодействия и необходимость реформирования.
3. МВФ: причины коррупции, примеры и пути построения системы честности.
4. Всемирный банк: комплексный подход к снижению мотивов и возможностей для коррупции.
5. ВТО уделяет внимание предотвращению коррупции, проводя форумы и конференции.

Международные программы борьбы с коррупцией, разработанные международными организациями для таможенных администраций, направлены на борьбу с коррупцией внутри и среди сотрудников.

В параграфе 2.3 автор предлагает методы борьбы с коррупцией в таможенных органах различных стран. К основным элементам борьбы с коррупцией в таможенных органах относятся:

- Поддержка со стороны Президента и Правительства.
- Простое и понятное законодательство в таможенной сфере.
- Прозрачность правил и тарифов.
- Профессиональные и компетентные должностные лица таможенных органов.
- Кодекс этики, который узаконит действия должностных лиц в различных ситуациях.
- Стандарты качества таможенных услуг.
- Автоматизация и компьютеризация таможенных формальностей, включая уплату таможенных платежей.

Регулярные проверки таможенных операций, проводимые как внутри, так и извне, помогут выявить оперативные проблемы и снизить количество подложных документов.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Сделан вывод, что проблема коррупции, представляющая угрозу экономической безопасности в Российской Федерации, остается актуальной на протяжении многих лет, поскольку человеческие слабости не зависят от времени и места.

Автор отмечает, что можно выделить несколько форм коррупционного поведения:

1. Прямое участие должностных лиц таможенных органов в коммерческой деятельности с целью личной или корпоративной выгоды.
2. Злоупотребление служебным положением для влияния на решения тендерных комиссий о заключении контрактов с «нужными» компаниями.
3. Перекачка государственных средств в коммерческие структуры и последующее обналичивание денег.

Особого внимания требует проблема подкупа высокопоставленных должностных лиц, так как последствия могут быть очень серьезными. Существует множество факторов, которые могут побудить должностное лицо к совершению коррупционного преступления, среди которых можно отметить следующие:

- 1) низкая зарплата, не соответствующая уровню квалификации и ответственности работы.
- 2) проблемы с подбором, обучением и расстановкой кадров.
- 3) кадровый протекционизм, позволяющий коррумпированным таможенникам продвигать своих людей по службе, создавая коррупционные схемы и получая незаконную прибыль.
- 4) слабая воспитательная и профилактическая работа руководителей всех уровней.
- 5) недостатки в таможенном законодательстве, которые позволяют преступникам находить лазейки и безнаказанно нарушать таможенные процедуры.

В исследовании были выявлены основные способы борьбы с коррупцией в таможенных органах:

1. Тщательные проверки кандидатов и широкое внедрение электронного декларирования.
2. Строгое наказание за коррупционные правонарушения с учётом тяжести проступка.
3. Повышение профессионализма должностных лиц таможенных органов и улучшение материального обеспечения таможенников, а также повышение уровня их социальной защищённости.
4. Использование правовых средств для борьбы с коррупцией и строгое соблюдение закона.

Отмечено, что работа по борьбе с коррупцией в таможенной сфере должна быть комплексной и систематической. Необходимо задействовать меры организационного, экономического, правового, информационного и кадрового

характера, охватывая все уровни государственной власти. Для минимизации коррупционных проявлений в таможенных органах необходимо тщательно изучить мировой опыт борьбы с коррупцией и внедрить только те меры, которые наилучшим образом подходят к российской действительности.

В международном праве коррупция рассматривается как различного рода неправомерное приобретение благ, в том числе и неимущественного характера. Предотвращение коррупции в таможенных органах представляет собой важнейшую задачу международного сотрудничества. Коррупция в таможенной сфере негативно сказывается на национальной безопасности и экономическом развитии страны.

Международными организациями созданы специальные программы по борьбе с коррупцией в таможенных органах. Эти программы призваны помочь таможенным администрациям предотвратить коррупционные проявления среди участников внешнеэкономической деятельности. Однако, несмотря на общие усилия, международные институты имеют разные взгляды на виды и формы коррупции в таможенных органах.

Чтобы успешно бороться с этим злом, необходим комплексный подход, который охватывает как таможенные администрации, так и участников внешнеэкономической деятельности. Реформы в таможенной сфере должны быть адаптированы к политической, экономической ситуации и уровню технического развития конкретной страны.

Ключевые элементы, способствующие борьбе с коррупцией, включают поддержку со стороны президента и правительства, прозрачное законодательство, стандарты качества таможенных услуг и автоматизацию таможенных формальностей.