

**Яськов Борис Алексеевич**

*полковник таможенной службы, начальник Тюменской таможни Уральского  
таможенного управления ФТС России, г. Тюмень*

## **ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЮМЕНСКОЙ ТАМОЖНИ**

**Аннотация.** В статье приводятся данные по выполнению Тюменской таможни фактического контроля основных задач (проведение фактического контроля, совершение таможенных операций до выпуска товаров во взаимодействии с Центрами электронного декларирования, проведение таможенного контроля после выпуска товаров, осуществление правоохранительной деятельности, направленной на выявление и пресечение преступлений и административных правонарушений в таможенной сфере) и функций (фискальная, регулятивная и контролирующая) за период 2020 и 1 квартал 2021 года. Выполнение таможней своих задач и функций демонстрирует обеспечение экономической безопасности страны.

**Ключевые слова:** таможенная служба, правонарушения в сфере таможенного дела, таможенный контроль, экономическая безопасность страны.

**Yaskov Boris Alexeyevich**

*Colonel of Customs Service, Head of the Tyumen Customs of the Ural Customs  
Administration of the FCS of Russia, Tyumen*

## **ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION IN THE ACTIVITIES OF THE TYUMEN CUSTOMS**

**Abstract.** The article presents the data on the Tyumen Customs performance of its main tasks (actual control, customs operations before the release of goods in cooperation with the Electronic Declaration Centers, customs control after the release of goods, law enforcement activities aimed at detecting and suppressing crimes and administrative offenses in the customs sphere) and functions (fiscal, regulatory and controlling) for 2020 and Q1 of 2021. Fulfillment by the customs service of its tasks and functions demonstrates the provision of economic security of the country.

**Keywords:** customs service, customs offenses, customs control, economic security of the country.

Обеспечение экономической безопасности является одним из национальных приоритетов внутренней и внешней политики государства. Федеральная таможенная служба, являясь федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, занимает уникальное положение, позволяющее обеспечивать безопасность цепи поставок товаров и транспортных средств, осуществляемых в рамках внешней торговли, а также одним из главных инструментов по осуществлению экономической политики страны, обеспечению защиты ее экономических интересов на международном уровне.

Таможенные органы осуществляют фискальные, регулятивные и контролирующие функции в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и Федеральным законом от 03.08.2018 № 289 «О таможенном регулировании в Российской Федерации...» [1]. При осуществлении таможенного контроля таможенные органы контролируют внешнеэкономические операции, исходя из принципа выборочности объектов и форм таможенного контроля, на основе применения системы управления рисками.

Фискальная функция таможенных органов направлена на пополнение доходной части государственного бюджета за счет взимания таможенных платежей (пошлин, налогов, сборов и т.д.). По итогам 2020 года таможенная служба России практически на четверть обеспечила формирование федерального бюджета страны (около 24 %) [2]

Регулятивная функция призвана посредством установления таможенных тарифов, запретов, ограничений, лицензирования, квотирования стимулировать развитие национальной экономики, защищать отечественный рынок, обеспечивать привлечение иностранных инвестиций.

Как правоохранительный орган таможня осуществляет важный спектр контролирующих функций, выполнение которых оказывает благоприятное влияние на экономическую составляющую нашей страны, ведь основная угроза экономической безопасности России при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС исходит от субъектов внешнеэкономической деятельности, осуществляющих недобросовестные действия.

Основные усилия правоохранительных подразделений таможенных органов направлены на предупреждение, выявление, пресечение, раскрытие преступлений и административных правонарушений в сфере таможенного дела; пресечение каналов контрабанды, в том числе стратегически важных ресурсов, незаконного оборота через таможенную границу наркотических средств и оружия; содействие в борьбе с международным терроризмом; обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности; возмещение экономического ущерба государству, причиненного правонарушениями.

Основные направления работы по обеспечению таможенными органами России экономической безопасности страны, представлены в статье на примере деятельности Тюменской таможни, являющейся на сегодня таможней фактического контроля. Зона деятельности Тюменской таможни включает 4 субъекта РФ (1,5 млн. км<sup>2</sup> регион деятельности, 760 км участка государственной границы с Республикой Казахстан, более 900 км морского участка государственной границы РФ), в которых расположены 13 таможенных постов, 5 воздушных пунктов пропуска, морской пункт пропуска (Сабетта).

В настоящее время особенностью таможни фактического контроля является смещение таможенного контроля на этап после выпуска товаров, который играет немаловажную роль в реализации фискальной функции. В соответствии со статьей 311 Таможенного кодекса ЕАЭС, объектом таможенного контроля после выпуска могут являться товары, находящиеся на таможенной территории Союза, при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию Союза и (или) находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования. [3] Контроль после выпуска товаров в условиях сокращения сроков выпуска, увеличения количества автовыпущенных товаров, проводится в 3-х летний период после выпуска в целях проверки сведений, заявленных при декларировании товаров, а также направлен на пресечение незаконного ввоза иностранных товаров. Данный контроль предполагает регулярный мониторинг деятельности участников внешнеэкономической деятельности в части выявления схем уклонения от уплаты таможенных платежей. [4]

Далее подробнее представим основные цифры по результатам таможенного контроля после выпуска товаров за 2020 год и 1 квартал текущего года. Так, службой таможенного контроля после выпуска товаров Тюменской таможни проведено 25 таможенных проверок, возбуждено 52 дела об административных правонарушениях, 1 уголовное дело. Общая результативность таможенных проверок составляет 96% (24 результативные из 25).

В рамках контроля после выпуска товаров обеспечивается взаимодействие с налоговыми органами путем проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон. Так, в рамках взаимодействия Тюменской таможни с налоговыми органами завершено 5 скоординированных контрольных мероприятий, по результатам которых доначислено более 17 миллионов рублей, возбуждено 5 дел об административных правонарушениях. Установленный причиненный ущерб экономическим интересам государства в результате нарушения лицами обязательных требований, выявленный по результатам таможенного контроля после выпуска товаров составил около 1,38 млрд рублей (процент взыскания

составил 90 %). Тюменской таможней пресечен незаконный ввоз товаров на сумму 1,27 млрд рублей.

Работниками Тюменской таможни установлены схемы уклонения от уплаты таможенных платежей (в части занижения участниками ВЭД таможенной стоимости товаров), сумма доначислений свыше 50 миллионов рублей, выявлены нарушения требований условий заявленной таможенной процедуры, сумма ущерба свыше 8 миллионов рублей.

Наряду с фискальной функцией в области экономической безопасности, таможенные органы осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Союза. В настоящее время в России не снижается угроза экономической безопасности и финансовой стабильности страны из-за незаконного вывода денежных средств за рубеж. Следует отметить, что значительная доля выводимых средств получена от различных видов криминальной деятельности. В связи с этим преступления, связанные с невозвратом или незаконным выводом из Российской Федерации денежных средств, по сути, являются частью процесса легализации.

Одной из задач таможенных органов, как органов валютного контроля, является противодействие процессу легализации доходов, полученных преступным путем. Реализация указанных целей происходит при проведении проверочных мероприятий, аналитической деятельности во взаимосвязи с иными органами государственной власти, такими как: Росфинмониторинг, Налоговая служба, Центробанк и другие. Так, в целях контроля за соблюдением участниками ВЭД требований валютного законодательства таможней проведен анализ 195 внешнеэкономических контрактов 100 участников ВЭД, из них высокий уровень риска совершения незаконных валютных операций определен по 54 контрактам 15 участников ВЭД, что составляет 28 % от общего количества.

За 2000 год и 1 квартал 2021 года Тюменской таможней проведено 113 проверок по соблюдению участниками ВЭД валютного законодательства РФ. В ходе проверок выявлено 227 случаев нарушения валютного законодательства РФ на сумму 249,6 млн рублей. Возбуждено 131 дело об административных правонарушениях по статье 15.25 КоАП России, наложено штрафных санкций на сумму около 34,6 млн рублей. По 2 внешнеторговым контрактам установлены признаками уголовных преступлений по ст. 193, 193.1 Уголовного кодекса Российской Федерации на сумму 23,6 млн рублей. Кроме того, при межведомственной взаимодействии установлено 2 участника ВЭД, которыми совершены серийные нарушения валютного законодательства посредством представления в банки подложных документов при осуществлении валютных операций по 25 контрактам. Сумма незаконно выведенных денежных средств составляет более 61 миллиона рублей. В настоящее время решается вопрос о возбуждении уголовных дел (ст. 193.1 УК РФ).

Еще одним важным направлением обеспечения экономической безопасности при осуществлении деятельности таможенными органами России является обеспечение соблюдения законных интересов правообладателей, а также противодействие незаконному обороту товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза.

С учетом зоны ответственности таможни, наиболее рисковым направлением ввоза нелегальных товаров в Российскую Федерацию является общая граница с Республикой Казахстан, протяженность которой в регионе деятельности таможни составляет около 760 км, с учетом Тюменской и Курганской областей. После введения Президентом Российской Федерации контрсанкционных мер, связанных с продовольственным эмбарго, в таможенных органах в апреле 2018 года были созданы подразделения по контролю за ввозом и оборотом товаров, из числа сотрудников которого сформированы мобильные группы, функционирующие вблизи российско-казахстанской границы. Их работа направлена на пресечение ввоза не только санкционных товаров из Республики Казахстан в Российскую Федерацию, но и на выявлении иных категорий товаров, в том числе контрафактных, подакцизных и товаров, подлежащих обязательной маркировке.

В Тюменской таможне функционируют три мобильные группы: две на территории Курганской области (три сопредельных пункта пропуска с Казахстаном в городах Петухово и Кургане) и одна вблизи пункта пропуска МАПП Казанское Тюменской области с использованием мобильного блока типа «Кедр». Учитывая «полевые» условия, работа мобильных групп проводится с использованием мобильных комплексов – это сконструированные на базе автомобилей ФОРД ТРАНЗИТ мобильные офисы, которые оснащены телефонной и интернет связью, всей необходимой оргтехникой и техническими средствами таможенного контроля. С 2019 года сотрудники мобильных групп наделены правом самостоятельной остановки грузовых транспортных средств (массой свыше 3,5 тонн), в 2021 году данные спецавтомобили оснащены специальными световыми и звуковыми сигналами (проблесковыми маячками) и цветографическими схемами.

Работа мобильных групп проводится в тесном взаимодействии с территориальными органами Пограничной службы, Россельхознадзора, Роспотребнадзора и полиции, благодаря которому за период с начала 2020 года по настоящее время достигнуты следующие результаты:

- осуществлен контроль более 2300 грузовых транспортных средств, из которых в отношении 270 машин, это более 11%, выявлены нарушения законодательства (то есть в среднем, каждая десятая фура перемещается с нарушениями);

- пресечены попытки ввоза и подвержены уничтожению около 33 тонн санкционной продукции (за период с апреля 2018 года санкционной продукции уничтожено около 180 тонн);

- пресечен ввоз и оборот немаркированной подакцизной продукции и товаров, подлежащих обязательной маркировке в общем объеме около 70 тысяч единиц, таких как табачная продукция, парфюмерия, обувь и лекарственные средства;

- изъято около 90 тысяч единиц контрафактной продукции, предотвращён ущерб правообладателям в размере более 250 миллионов рублей (за период с апреля 2018 года изъято более 450 тысяч единиц контрафактной продукции, предотвращен ущерб правообладателям в размере 935 миллионов рублей).

По результатам выявленных нарушений органами полиции по материалам таможни возбуждено 10 уголовных дел.

В период пандемии в апреле 2020 года предотвращен незаконный вывоз из России средств индивидуальной защиты в Республику Казахстан: перчатки в количестве более 46 тысяч единиц, бахилы медицинские в количестве 750 тысяч единиц и антисептические дезинфицирующие средства общим весом около полутора тонн. Таможней по всем 4 фактам возбуждены дела об административных правонарушениях по ст.16.3 КоАП РФ. Судом по данным делам принято решение о конфискации товаров и передаче в оперативный штаб по профилактике новой коронавирусной инфекции.

Следует отметить, что Тюменской таможней организована работа по контролю за оборотом товаров на внутреннем рынке. Так, с начала 2020 года по настоящее время, на внутреннем рынке проведено 80 осмотров помещений и территорий, по результатам которых выявлено около 20 тысяч единиц немаркированных и контрафактных товаров, органами Роспотребнадзора и органами полиции возбуждено 10 дел об административных правонарушениях, все товары изъяты из оборота. Пресечена реализация и хранение более 90 тысяч единиц табачной продукции (сигареты, табак для кальяна). Возбуждено 3 административных дела Роспотребнадзором, уголовное дело органами полиции. Кроме того, таможней совместно с Региональным управлением ФСБ России по Тюменской области возбуждено уголовное дело по ст.194 УК РФ, по факту уклонения от уплаты таможенных платежей, на сумму 22 миллиона рублей. Так же, таможней совместно с Региональным управлением ФСБ России по Тюменской области возбуждено 4 уголовных дела по факту контрабанды стратегически важных ресурсов и товаров (лесоматериалов) предусмотренных ч. 1 ст. 226.1 УК РФ. Причиненный ущерб составил порядка 8 миллионов рублей.

На внутреннем рынке выявлено 4 факта реализации санкционной продукции общим около 1 тонны. Товары изъяты из оборота представителями Россельхознадзора и уничтожены

(за период с апреля 2018 года выявлено около 20 тонн санкционной продукции). По результатам трех выездных проверок в отношении предпринимателей города Тюмени, установлено более 2000 единиц предметов одежды и 120 ковровых изделий иностранного производства, не прошедших таможенное декларирование в установленном порядке.

Так же, хотелось бы отметить, что в 2020 году Правительством РФ началось поэтапное введение требований по обязательной маркировке различных категорий товаров, таких как – обувь, табачная продукция, парфюмерия, шины, и с 01 января 2021 года – продукция легкой промышленности. Данное направление контроля с учетом компетенции проводится в тесном взаимодействии с представителями Роспотребнадзора. Как один из ярких примеров взаимодействия, можно привести мероприятие, проведенное в августе 2020 года в г. Кургане, по результатам которого выявлено около 14 тысяч пар обуви без обязательной маркировки. По результатам проведенного мероприятия, сотрудниками Роспотребнадзора, возбуждено дело об административном правонарушении по ст. 15.12 КоАП РФ. Постановлением суда индивидуальный предприниматель признан виновным в совершении данного административного правонарушения и ему назначено наказание в виде административного штрафа с конфискацией и уничтожением всей немаркированной обуви.

В заключении отметим, что Стратегией развития таможенной службы до 2030 года, утвержденной Правительством Российской Федерации [5], определены механизмы реализации таможенной службой государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности при осуществлении внешней торговли товарами и взаимной торговли государств – членов Евразийского экономического союза, обеспечивающие преемственность между стратегическими приоритетами и задачами государственного управления, социально-экономическим развитием Российской Федерации на долгосрочную перспективу.

Стратегией развития определены целевые ориентиры развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года, среди которых выделены: полномасштабная цифровизация и автоматизация; передовые методы таможенного аудита, аналитики и управления информацией; повышение роли, престижа и статуса ФТС России на внутреннем и международном уровне; создание благоприятных условий для осуществления внешней торговли и эффективного взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД; эффективное противодействие угрозам экономической безопасности; гармонизация процессов таможенного контроля и таможенного администрирования с лучшими мировыми практиками. На достижение поставленных перед таможенной службой целей и задач должностные лица таможни направят свои дальнейшие усилия, в тесном взаимодействии с иными территориальными контролирующими и правоохранительными органами.

## Библиографический список

1. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2021. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/) (дата обращения: 19.04.2021).
2. Новости таможни // Виртуальная таможня: таможенно-логистический портал: [сайт]. 1998-2021. URL: <http://vch.ru/event/category/111.html?year=2017&month=12> (дата обращения: 19.04.2021).
3. ФТС отвечает на вопросы: таможенный контроль после выпуска товаров, критерии и механизмы категорирования уровней риска // Альфа-Софт: [сайт]. 1996-2021. [дата публ. 25.03.2019]. URL: [https://www.alta.ru/expert\\_opinion/66652/](https://www.alta.ru/expert_opinion/66652/) (дата обращения: 19.04.2021).
4. Пономарев М.А. Нормативные аспекты таможенного контроля после выпуска товаров и практические особенности его проведения // Альфа-Софт: [сайт]. 1996-2021. [дата публ. 14.02.2020]. URL: [https://www.alta.ru/expert\\_opinion/72627/](https://www.alta.ru/expert_opinion/72627/) (дата обращения: 19.04.2021).
5. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года: распоряжение Правительства РФ от 23 мая 2020 г. № 1388-р // Гарант.Ру: информационно-правовой портал: [официальный сайт]. 1990-2021. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74078959/> (дата обращения: 19.04.2021).



# СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

**Баденова Лариса Алексеевна**

*доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля  
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, [l.a.badenova@utmn.ru](mailto:l.a.badenova@utmn.ru)*

**Прокопьева Полина Александровна**

*студентка специальности «Экономическая безопасность» Тюменского  
государственного университета, г. Тюмень, [p.a.prokopeva.stud@utmn.ru](mailto:p.a.prokopeva.stud@utmn.ru)*

## АУДИТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА

**Аннотация.** Данная статья посвящена раскрытию сущности, основных целей и задач аудита экономической безопасности бизнеса, целесообразности организации в компании системы внутреннего аудита, а также определению основных методик проведения данного вида аудита. В целях устранения и предупреждения возникающих рисков и угроз, компании все чаще стали внедрять аудит экономической безопасности. Наличие и грамотная организация внутреннего аудита в системе экономической безопасности становятся наиболее актуальными вопросами, так как от результатов данной взаимосвязи зависит обеспечение условий безопасности хозяйствующего субъекта.

**Ключевые слова:** аудит, система внутреннего аудита, экономическая безопасность, контроль, риски.

**Badenova Larisa Alekseevna**

*Associate Professor of the Department of Economic Security, System Analysis and Control  
at Tyumen State University, Tyumen, [l.a.badenova@utmn.ru](mailto:l.a.badenova@utmn.ru)*

**Prokopeva Polina Aleksandrovna**

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University, Tyumen,  
[p.a.prokopeva.stud@utmn.ru](mailto:p.a.prokopeva.stud@utmn.ru)*

## AUDIT OF BUSINESS ECONOMIC SECURITY

**Abstract.** This article is devoted to disclosure of essence, main goals and tasks of economic security audit of business, expediency of organization of internal audit system in the company, as

well as determination of main methods of this type of audit. In order to eliminate and prevent arising risks and threats, companies have been increasingly introducing the economic security audit. Availability and competent organization of internal audit in the system of economic security become the most actual issues, as ensuring of security conditions of a business subject depends on the results of this interrelation.

**Keywords:** audit, internal audit system, economic security, control, risks.

В современных экономических условиях главной целью для собственников, руководства и иных лиц экономического субъекта, является обеспечение его экономической стабильности и безопасности в целом.

Экономическую безопасность бизнеса можно охарактеризовать, как состояние, при котором жизненно важные интересы хозяйствующего субъекта находятся под защитой от внутренних и внешних угроз. Как правило, мероприятия по обеспечению экономической безопасности бизнеса целесообразно рассматривать в качестве единой системы, в основе которой лежит необходимость контроля и учета всех динамических процессов, протекающих во внутренней и внешней среде с учетом рисков и угроз. В целях реализации эффективного и безопасного функционирования хозяйствующего субъекта, собственники и руководители стали все больше внимания уделять аудиту экономической безопасности.

Под аудитом экономической безопасности бизнеса некоторые авторы понимают такое направление аудиторской деятельности, при котором осуществляется своевременный анализ деятельности и документации хозяйствующего субъекта, оценка его состояния и описание необходимых рекомендаций в целях устранения или минимизирования возможных рисков и угроз. Основная цель данного аудита – это оценка соответствия реального состояния экономической защищенности хозяйствующего субъекта вероятным внутренним и внешним угрозам. Информация, полученная в ходе аудита экономической безопасности, носит строго конфиденциальный характер и доступен только для внутренних пользователей экономического субъекта. [1, с. 241-243]

Аудит экономической безопасности может проводиться как внешними аудиторами, так и посредством организации системы внутреннего аудита.

Система внутреннего аудита – регламентированная локальными актами предприятия деятельность по контролю различных звеньев его функционирования, осуществляемая представителями независимого контрольного органа, либо специалистами предприятия для решения задач, непосредственно связанных с учетом, контролем и иными функциями управления. [2, с. 4-5]