СОДЕРЖАНИЕ

[Введение 4](#_Toc128588814)

[1 Теоретические аспекты исследования таможенного контроля в системе обеспечения экономической безопасности государства 9](#_Toc128588815)

[1.1 Экономическая безопасность государства и система управления рисками в таможенных органах: понятие, сущность, элементы 9](#_Toc128588816)

[1.2 Таможенный контроль как элемент системы управления рисками в таможенных органах и системы обеспечения экономической безопасности государства 24](#_Toc128588817)

[2 Анализ и оценка эффективности таможенного контроля в обеспечении экономической безопасности государства 39](#_Toc128588819)

[2.1 Оценка эффективности деятельности таможенного контроля 39](#_Toc128588820)

[2.2 Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками при таможенном контроле 61](#_Toc128588821)

[3 Направления совершенствования таможенного контроля в обеспечении экономической безопасности государства 72](#_Toc128588823)

[3.1 Рекомендации по совершенствованию таможенного контроля 72](#_Toc128588824)

[3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию таможенного контроля 82](#_Toc128588825)

[Заключение 90](#_Toc128588826)

[Список использованных источников 94](#_Toc128588827)

[Приложения 104](#_Toc128588828)

[Приложение А 104](#_Toc128588829)

[Приложение Б 105](#_Toc128588830)

[Приложение В 106](#_Toc128588831)

[Приложение Г 107](#_Toc128588832)

[Приложение Д 108](#_Toc128588833)

Введение

В сложных современных условиях, когда внешние и внутренние угрозы требуют незамедлительного реагирования, в целях повышения уровня национальной безопасности государства, на первый план выходит проблема обеспечения экономической безопасности на уровне всей экономики страны.

Главное место в национальной безопасности любой страны занимает экономическая безопасность. Она является основой иных видов безопасности (общественной, информационной, экономической и т.д.), обеспечивает целостность государства, высокий уровень жизни населения и др. Эти условия включают в себя потребности в экономических благах, незаменимых для национальной безопасности, в случае изменения внешнеполитической ситуации.

Экономическая безопасность обеспечивается государственными органами страны. Федеральная таможенная служба играет важную роль в системе государственных органов, которые обеспечивают экономическую безопасность государства.

На Федеральную таможенную службу Российской Федерации возложена реализация ключевых задач по обеспечению экономической безопасности нашего государства. Поэтому изучение деятельности таможенных органов, по обеспечению экономической безопасности страны, позволит выявить проблемы и направить все ресурсы на развитие их деятельности.

В Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, закреплены задачи таможенных органов, и самой главной задачей является защита национальной безопасности государства. Поэтому мы делаем вывод о том, что поддержание экономической безопасности Российской Федерации остаётся важнейшей ролью Федеральной таможенной службы. Исходя из этого, для обеспечения экономической безопасности государства, таможенные органы используют различные инструменты, к которым, в первую очередь, относится правоохранительная деятельность.

Отметим, что возрастает значение Федеральной таможенной службы в формировании доходной части федерального бюджета страны, а, следовательно, за счёт этого происходит обеспечение устойчивого уровня экономической безопасности государства. Ввиду этого, ужесточение правоприменительной деятельности таможенных органов, противодействие теневой экономике, развитие и становление институтов таможенных органов и борьба с коррупцией, направлены на обеспечение экономической безопасности нашей страны.

Согласно стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года основными задачами, таможенных органов в сложившихся современных экономико-политических и социальных условиях, являются вопросы повышения эффективности и результативности таможенного контроля.

Расширение участия Российской Федерации в экономических союзах стран, увеличивающийся товаропоток и вместе с тем ограниченный ресурсный потенциал таможенных органов обязывают вводить контрольные показатели и постоянно корректировать эффективность деятельности.

Наращивание масштабов торговли непременно приведёт к увеличению рисковой ситуации, в процессе проведения таможенного контроля, связанной с нарушениями таможенного законодательства государств членов Евразийского экономического союза. К настоящему времени для выявления таких нарушений используется система управления рисками, зарекомендовавшая себя, в мировой таможенной практике, гибким механизмом управления.

При проведении таможенного контроля система управления рисками является важным инструментом, позволяющим таможенным органам осуществлять свою деятельность на высоком уровне с учётом современных тенденций и направлений экономического развития. Что позволяет использовать ограниченные ресурсы с максимальной эффективностью и совместными усилиями предотвращать нарушения при пересечении границ государств. А также при отсутствии риска правонарушений или низкой опасности последствий возможных нарушений система поспособствует ускорению таможенных операций и созданию более благоприятных условий для добросовестных участников экономической деятельности.

Актуальность выбранной темы исследования определяется уже имеющимися проблемами в обеспечении экономической безопасности, и вкупе с потребностью в совершенствовании работы таможенных органов для повышения уровня экономической безопасности государства.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является таможенный контроль как элемент обеспечения экономической безопасности государства.

Предметом выпускной квалификационной работы являются тенденции и проблемы реализации мер таможенного контроля в механизме обеспечения экономической безопасности государства.

Цель выпускной квалификационной работы – оценить эффективность таможенного контроля и разработать рекомендации, предложить направления по совершенствованию деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации.

Исходя из поставленной цели, можно сформулировать следующие задачи выпускной квалификационной работы:

1. рассмотреть понятие «экономическая безопасность», изучить функции таможенных органов по обеспечению экономической безопасности государства;

2. проанализировать показатели эффективности таможенного контроля в контексте обеспечения экономической безопасности государства, а именно: показатели дел об административных правонарушениях, возбужденных в результате осуществления мер по минимизации рисков;

3. предложить основные направления совершенствования деятельности Федеральной таможенной службы Российской Федерации по обеспечению экономической безопасности.

Информационная база выпускной квалификационной работы включает в себя: нормативно-правовые акты, Федеральные законы, Постановления Правительства Российской Федерации, Приказы Федеральной Таможенной Службы, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, статистические материалы, труды ведущих отечественных и зарубежных авторов, которые внесли существенный вклад в разработку проблематики, а именно: Абалкин Л. И., Агапова А. В., Афонин П. Н., Вагин В. Д., Дворядкина Е. Б., Задворнов Р. С., Костин И. В., Полухин И. В., Ревина С. Н., Сенчагов В. К. Серёминa Р. Н, статьи, опубликованные в периодических изданиях, а также Интернет-ресурсы.

По теме выпускной квалификационной работы опубликованы следующие научные работы:

1. Шевченко Е. А. Таможенные платежи в доходах федерального бюджета: динамика и риски / Е. А. Шевченко // Финансы и общество: новые реалии, новые форматы, новые финансовые инструменты : Материалы I Всероссийской научно-практической конференции, Екатеринбург, 29.11.2022 года / Ответственный за выпуск М. С. Марамыгин, ответственный редактор Н. А. Истомина. – Екатеринбург: УрГЭУ, 2023. – С. 154-158;

2. Шевченко Е. А. Стратегия управления рисками в таможенных органах / Е. А. Шевченко // Менеджмент и маркетинг: вызовы XXI века : Материалы X Всероссийской студенческой научно-практической конференции, Екатеринбург, 27.10.2022 года / Отв. за выпуск В. Е. Ковалев, Л. М. Капустина, отв. редактор О. И. Попова. – Екатеринбург: УрГЭУ, 2022. – С. 108-110;

3. Было принято участие во Всероссийском конкурсе научных работ «Таможенные и торгово-экономические отношения в Азиатско-Тихоокеанском регионе», работа на тему «Выявление контрафактной продукции и методы борьбы с ней»;

4. А также приняты к публикации статьи по следующим тематикам: «Система прослеживаемости товаров как инструмент борьбы с контрафактными товарами» и «Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав основного текста, заключения, списка использованных источников, приложений. Содержание работы изложено на 108 страницах машинописного текста, и включает 24 рисунка, 9 таблиц. Список использованных источников состоит из 76 наименований.

1 Теоретические аспекты исследования таможенного контроля в системе обеспечения экономической безопасности государства

1.1 экономическая безопасность государства и Система управления рисками в таможенных органах: понятие, сущность, элементы

Экономическая безопасность охватывает все сферы экономической деятельности, является частью национальной безопасности Российской Федерации (далее – РФ). В то же время внешняя торговля, состояние и перспективы её развития напрямую влияют на состояние экономической безопасности страны.

В процессе сопротивления во внешней торговле, введения санкций против Российской Федерации, параллельно с ответными санкциями на поставку конкретных импортных товаров, намерение создать на мировом рынке такое конкурентоспособное производство, чтобы он защищало экономические интересы нашей страны, роль Федеральной таможенной службы трудно переоценить.

Между тем, таможенные органы придерживаются выполнения своих основных задач, в особенности в приоритете сохраняется пополнение федерального бюджета страны (фискальная функция).

Опираясь на общемировой опыт, поддержание экономической безопасности составляет независимость страны, выполняет условие стабильности и развития общества. А объясняется это тем, что экономика выступает одной из важнейших сторон в функционировании государства и общества, в связи с этим национальная безопасность не может существовать без оценки устойчивости экономики к постоянно возникающим отрицательным влияниям.

Следовательно, обеспечение экономической безопасности Российской Федерации выступает высшим национальным приоритетом. Более того, в Стратегии национальной безопасности проводится параллель между состоянием национальной безопасности и социально-экономическим развитием Российской Федерации [6].

Обеспечение экономической безопасности государства является одним из главных стратегических направлений Федеральной таможенной службы Российской Федерации, а увеличение её уровня – стратегической целью [15].

При выполнении задач, связанных с обеспечением экономической безопасности государства, ТО опираются на решение задач, связанных с надлежащим развитием экономики (отраслей, хозяйственных организаций, внешней политики, защите государственной границы) [24]. Это указано в функциях, налагаемых на Федеральную таможенную службу, далее мы перечислим некоторые из них, которые на наш взгляд:

– Регулятивная: тарифы, запреты и ограничения вводятся для защиты внутреннего рынка и тем самым привлекают инвестиции в страну;

– Правоохранительная: таможенные органы выявляют, предотвращают и пресекают преступления, связанные с импортом/экспортом или неправильным декларирование товаров, а ещё ТО сотрудничают с другими органами власти для эффективного выполнения этой функции;

– Протекционистская функция: ориентирована на формирование условий развития внутреннего рынка, тем самым защищая национальную и экономическую безопасность;

– Фискальная функция является неотъемлемой частью пополнения доходов бюджета Российской Федерации, путем сбора таможенных платежей, пошлин, налогов и пеней. Таможенные платежи — важная статья в доходах федерального бюджета [71].

По итогам 2022 года объем доходов федерального бюджета, находящихся в ведении таможенных органов, составил 6 222,2 млрд рублей, что на 934,7 млрд рублей меньше, чем в 2021 году [27]. Но беря во внимание то факт, что 2022 год был тяжелым для экономики нашего государства (из-за ухода многих иностранных компаний, перебоев с поставками сырья, введения санкций и т.д.), такое незначительное снижение не сказалось на эффективности работы таможенных органов.

Дальше мы предлагаем остановиться на том, как трактуется понятие экономической безопасности в научной литературе. В таблице 1 представлены трактовки понятия с точки зрения различных авторов.

Таблица 1 – Определение понятия «экономическая безопасность»[[1]](#footnote-1)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Автор | Определение |
| 1. | Абалкин Л. И. | Экономическая безопасность – совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, её стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и совершенствованию [17, с. 12]. |
| 2. | Булгакова М. А. | Экономическая безопасность – это совокупность условий и факторов, обеспечивающих сохранение суверенитета, устойчивость и стабильный рост национальной экономики, а также её способность к непрерывному апгрейду [23, с. 85]. |
| 3. | Дворядкина Е. Б., Силин Я. П., Новикова Н. В. | Экономическая безопасность – это состояние защищённости национального хозяйства от внешних и внутренних угроз, при котором оно способно обеспечивать поступательное развитие общества, его экономическую и социально-политическую стабильность в условиях неблагоприятных внешних и внутренних факторов [26]. |
| 4. | Ковалёв А. А. | Экономическая безопасность – такой фактор стабильного и устойчивого развития, который на основе формирования экономических, правовых, институциональных и организационно-технологических условий, способен обеспечивать сохранение и эффективное использование, как природных ресурсов, так и производственных мощностей для целей повышения уровня конкурентоспособности государства [31]. |
| Продолжение таблицы 1 |
| 5. | Кровш С. Ф. | Экономическая безопасность – понятие комплексное, которое включает в себя продовольственную, промышленную, технологическую, энергетическую, внешнеэкономическую и финансовую составляющие [35]. |
| 6. | Кротов М. И., Мунтиян В. И. | Экономическая безопасность – это не отдельные ее элементы, функции и задачи, а только целостность, отражающая взаимодействие, взаимозависимость, взаимопроникновение процессов и явлений, обеспечивающих саморегуляцию, а также способность сохранять, воспроизводить, восстанавливать утраченное динамическое равновесие, поддерживать устойчивое состояние, резистентность, адаптивность, защищенность и живучесть объектов безопасности [36, с. 25]. |
| 7. | Маховский Х. | Экономическая безопасность должна обеспечивать достаточно высокую степень независимости от партнера по жизненно важным экономическим параметрам, таким, которые в случае их нарушения влияют на свободу выбора в политических решениях и неприемлемы с коммерческой точки зрения [75]. |
| 8. | Орехов В. И. | Экономическая безопасность – это совокупность внутренних и внешних условий, благоприятствующих эффективному динамическому росту национальной экономики, ее способности удовлетворять потребности общества, государства, индивида, обеспечивать конкурентоспособность на внешних и внутренних рынках, страхующую от различного рода угроз и потерь [46, с. 3]. |
| 9. | Сенчагов В. К. | Экономическая безопасность – обеспечивает эффективную деятельность страны и процесс развития экономики организуя её безопасность [54]. |
| 10. | Стратегия экономической безопасности Российской Федерации | Экономическая безопасность – состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации [7]. |
| Продолжение таблицы 1 |
| 11. | Титов А. Б.,Михеенко О. В. | Экономическая безопасность - это определенное состояние экономики государства, при котором наблюдается ее стабильное устойчивое развитие на основе создания достойных условий жизни личности и субъектов рыночных отношений, а также выявление влияния внешних и внутренних угроз [62]. |

В целом можно сказать, что экономическая безопасность представляет собой комплекс условий и факторов, гарантирующих: социальную, экономическую, политическую и военную стабильность государства, а ещё вырабатывается устойчивость к внутренним и внешним угрозам. Экономическая безопасность – основа национальной безопасности государства, а также гарантия независимости нашего государства.

По большей части, экономическая безопасность расценивается большинством авторов как главная качественное свойство экономической системы, определяющее способность поддерживать естественные условия для жизни граждан, обеспечивать ресурсы народного хозяйства и осуществлять постоянную реализацию государственных интересов.

Таможенные органы (далее – ТО) выполняют важную роль в обеспечении экономической безопасности страны: они призваны защищать экономические интересы государства, при ведении внешнеэкономической деятельности и одновременно создавать условия для развития экономики государства.

Конкретно таможенные органы призваны обеспечивать экономическую безопасность и формировать условия для дальнейшего привлечения иностранных инвестиций в страну.

Правовые нормы, задействованные таможенными органами, в процессе деятельности, охватывают ряд правовых, экономических, организационных и многих других мер, направленных на обеспечение экономической безопасности государства, рационализацию процессов укрепления и поддержания эффективности торгово-экономических взаимоотношений.

Основной вклад в реализацию «Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» вносят ТО, выполняя свои функции [7].

В соответствии со статьей 351 «Таможенного кодекса Евразийского экономического союза» таможенные органы, в пределах своей компетенции, на таможенной территории Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) обеспечивают выполнение следующих задач [16]:

1) защиту национальной безопасности государств-членов, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды;

2) создание условий для ускорения и упрощения перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС;

3) обеспечение исполнения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, иных международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС, а также законодательства государств-членов, контроль за соблюдением, которого возложен на ТО.

Таможенный кодекс ЕАЭС содержит главу 50 «Система управления рисками, используемая таможенными органами», в ней детально изложены: понятийный аппарат, цели использования системы управления рисками, объекты и задачи в области оценки и управления рисками [16].

ТО прибегают к системе управлениями рисками для идентификации товаров; средств международной перевозки (транспортных средств (далее – ТС)); документов и лиц, подлежащих таможенному контролю; форм таможенного контроля (далее – ТК), подходящих конкретно к этим товарам; средствам глобальных перевозок, документам и лицам.

1. Составлено автором по: [7, 17, 23, 26, 31, 35, 36, 46, 54, 62, 75] [↑](#footnote-ref-1)