

№ 2(51) 2023

ISSN 2587-9448



# АКАДЕМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК

РОСТОВСКОГО ФИЛИАЛА  
РОССИЙСКОЙ ТАМОЖЕННОЙ АКАДЕМИИ



ISSN 2587-9448

# АКАДЕМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК

РОСТОВСКОГО ФИЛИАЛА  
РОССИЙСКОЙ ТАМОЖЕННОЙ АКАДЕМИИ

№ 2 (51) / 2023

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ (издается с 2003 года)

Периодичность выхода в свет – 4 номера в год

Регистрационный номер ПИ № ФС 77-81850 от 16.09.2021

выдан Федеральной службой по надзору в сфере связи,  
информационных технологий и массовых коммуникаций

Подписной индекс 43232 в каталоге «Пресса России»

**Учредитель:** Государственное казенное образовательное учреждение высшего образования  
«Российская таможенная академия»

**Издатель:** Ростовский филиал государственного казенного образовательного учреждения  
высшего образования «Российская таможенная академия».

**Главный редактор**

**П.Н. БАШЛЫ**, проректор – директор Ростовского филиала  
Российской таможенной академии доктор технических наук, доцент

**Заместитель главного редактора**

**Д.А. БЕЗУГЛОВ**, заместитель директора Ростовского филиала  
Российской таможенной академии (по научной работе)  
Заслуженный деятель науки Российской Федерации, доктор технических наук, профессор

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

**БАШЛЫ П.Н.**, проректор – директор Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор технических наук, доцент (главный редактор), Россия

**ПАШКО С.В.**, начальник Южного таможенного управления, генерал-лейтенант таможенной службы, Россия

**АЛЬБЕКОВ А.У.**, президент Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), доктор экономических наук, профессор, Россия

**ГАВРИЦКИЙ А.В.**, директор Ростовского филиала Российского государственного университета правосудия, кандидат юридических наук, доцент, Россия

**ГАМИДУЛЛАЕВ С.Н.**, проректор-директор Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии, доктор экономических наук, профессор, Россия

**УЗНАРДОВ И.М.**, заведующий кафедрой мировой экономики, политики и глобализации Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), доктор исторических наук, профессор, Россия

**МАДИЯРОВА Д.М.**, профессор кафедры экономики Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева (г. Астана), доктор экономических наук, профессор экономики, Казахстан

**МАЧИНСКИЙ В.М.**, ведущий научный сотрудник научно-исследовательского отдела Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат юридических наук, Заслуженный юрист Российской Федерации, Россия

**ПОДРОЙКИНА И.А.**, заведующий кафедрой уголовно-правовых дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор юридических наук, доцент, Россия

**САМСОНОВ Н.В.**, декан юридического факультета Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор юридических наук, доцент, Россия

**ФАСОЛЯ А.А.**, заместитель генерального директора по развитию и перспективным разработкам ООО «Научно-производственное предприятие «Специальные вычислительные комплексы», доктор педагогических наук, профессор, Россия

**ФЕДОТОВА О.Д.**, заведующий кафедрой «Начальное образование» Донского государственного технического университета (ДГТУ), доктор педагогических наук, профессор, Россия

**ГОЛУБ В.В.**, профессор кафедры гуманитарных и социально-экономических дисциплин Ростовского филиала Российского государственного университета правосудия, доктор педагогических наук, доцент, Россия

**ЗАНЕТТЕ Антонино** (Zanette Antonino), доцент департамента экономики и статистики Удинского университета (г. Удине), PhD in Mathematics, Италия

**ТРУШИН Эшреф** (Trushin Eshref), старший научный сотрудник Бизнес школы «Лестер Касл» университета Де Монфорт, PhD in Economics, Великобритания

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

**Башлы П.Н.**, проректор – директор Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор технических наук, доцент (главный редактор)

**Безуглов Д.А.**, заместитель директора Ростовского филиала Российской таможенной академии (по научной работе), доктор технических наук, профессор (заместитель главного редактора)

**Бондина О.Н.**, профессор кафедры иностранных языков Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат филологических наук, доцент

**Дригола Э.В.**, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат юридических наук, доцент

**Зубарев С.В.**, заведующий кафедрой таможенных операций и таможенного контроля Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат экономических наук, доцент

**Киселёва Н.В.**, профессор кафедры государственно-правовых дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор исторических наук, профессор

**Кочергина Т.Е.**, профессор кафедры экономической теории и международных экономических отношений Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор экономических наук, профессор

**Кудрявцев О.Е.**, заведующий кафедрой информатики и информационных таможенных технологий Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор физико-математических наук, доцент

**Марченко М.В.**, доцент кафедры иностранных языков Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат педагогических наук, доцент

**Мясников А.П.**, профессор кафедры государственно-правовых дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор юридических наук, профессор

**Рябошапка А.И.**, доцент кафедры экономической теории и международных экономических отношений Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат экономических наук, доцент

**Смоленский М.Б.**, профессор кафедры гражданско-правовых дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат юридических наук, доктор социологических наук, профессор

НАД НОМЕРОМ РАБОТАЛИ:

М.Г. Бондаренко, Т.Г. Машир

Подписано в печать: 26.06.2023. Выход в свет: 30.06.2023.  
Формат 60x84 1/8. Бумага офсетная. Шрифт NewCenturySchoolbookC.  
Усл. печ. л. 17,2. Уч.-изд. л. 18,5. Тираж 35 экз. Заказ № 71.

Адрес редакции, издателя, типографии:  
344002, г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, 20. Тел. 8(863)262-00-11  
E-mail: [avestnik@donrta.ru](mailto:avestnik@donrta.ru)  
Цена свободная

© Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2023

# **АНОНС БЛИЖАЙШИХ НАУЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ 2023 ГОДА**

## **ОКТЯБРЬ**

**Научно-исследовательский семинар «Актуальные вопросы функционирования таможенной системы».**

**Организатор:** Ростовский филиал Российской таможенной академии.

К участию приглашаются должностные лица таможенных органов, представители профессорско-преподавательского состава и научного сообщества, студенты магистратуры и аспиранты высших учебных заведений.

## **НОЯБРЬ**

**Межвузовская научно-практическая конференция «30 лет Конституции РФ: традиции и новации государственно-правового развития».**

**Организатор:** Ростовский филиал Российской таможенной академии.

К участию приглашаются представители профессорско-преподавательского состава и научного сообщества, студенты бакалавриата и магистратуры высших учебных заведений.

## **НОЯБРЬ**

**X Международная научно-практическая конференция «Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях».**

**Организатор:** Ростовский филиал Российской таможенной академии.

К участию приглашаются должностные лица таможенных органов, представители профессорско-преподавательского состава и научного сообщества, студенты магистратуры и аспиранты высших учебных заведений.

**УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!  
ПРИГЛАШАЕМ ВАС К СОТРУДНИЧЕСТВУ!  
КОНТАКТНЫЙ ТЕЛЕФОН:  
(863) 262-00-11.  
E-MAIL: [AVESTNIK@DONRTA.RU](mailto:AVESTNIK@DONRTA.RU)**

---

## СОДЕРЖАНИЕ

---

### АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СИСТЕМЫ

**Гурова Е.С.**

Автоматизация контроля и учета лицензируемых товаров ..... 5

**Давиденко Л.Г.**

Анализ применения таможенных платежей в отношении табака  
и табачной продукции, импортируемых на территорию Российской Федерации ..... 12

**Ивахненко Т.Е.**

Исследование актуальных вопросов экспертизы товаров группы  
70 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности  
Евразийского экономического союза в таможенных целях ..... 20

**Ипатко Л.И.**

Борьба с контрафактом в условиях легализации параллельного импорта:  
текущие результаты и проблемы ..... 26

**Кудрявцев О.Е.**

Особенности построения перспективной модели автоматической оценки  
таможенных рисков ..... 30

**Малый А.А.**

Некоторые аспекты технологии выбора объектов таможенного контроля  
после выпуска товаров в таможенных фактического контроля  
посредством применения КПС «Постконтроль» ..... 37

**Мухторов И.М., Дусмухмедов А.И., Саидов А.А.**

Автоматизация таможенного транзита: от опыта Европейского союза  
к практике Республики Узбекистан ..... 45

**Рожкова А.Ю.**

Клиентоцентричность в деятельности таможенных органов:  
теоретические и практические аспекты ..... 52

### НАЦИОНАЛЬНАЯ И МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА

**Беляева Е.Н.**

Обеспечение полноты данных о взаимной торговле Российской Федерации  
с государствами – членами ЕАЭС: региональный аспект ..... 58

**Кочергина Т.Е.**

Интеграционный потенциал ЕАЭС в обеспечении устойчивости  
российской экономики ..... 64

### УПРАВЛЕНИЕ: ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

**Кириченко Д.А.**

Инновации и инновационная инфраструктура предприятия:  
сущность, современное состояние ..... 70

### ГОСУДАРСТВО И ПРАВО

**Лавринов В.В., Сеймовский Д.Ю.**

Неоконченные преступления коррупционной направленности  
в контексте уголовно-правовой статистики ..... 76

**Подройкина И.А., Накусова Ф.А.**

Понятие и признаки преступления коррупционной направленности .....82

**Русских В.В.** Состояние наказанности как правовое последствие

привлечения к юридической ответственности .....87

**Смоленский М.Б.**

Адвокатская деятельность: правовая природа и принципы .....92

**Яковлев А.В.**

Конкуренция некоторых норм уголовного законодательства и законодательства об административных правонарушениях, предусматривающих ответственность за нарушение избирательных прав граждан, и пути ее преодоления

.....98

**МЕТОДИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА****Беркович В.Н.**

О методе математического моделирования в содержании учебных дисциплин вуза ..... 104

**Вербов В.Ф., Павленко О.В.**

Подходы к разработке учебного контента для дистанционного обучения слушателей на факультете повышения квалификации Ростовского филиала Российской таможенной академии

..... 109

**Дышекова О.В.**

Особенности обучения переводу студентов таможенного профиля..... 114

**Калиниченко А.О.**

Роль информационно-коммуникационных технологий в формировании образовательного пространства вуза

..... 119

**Касьянюк Т.Н.**

Литература как феномен культуры и гуманитарного образования ..... 124

**Мазнева Ю.А.**

Формирование социальных навыков “soft skills” в процессе обучения иностранному языку

..... 128

**В МИРЕ КНИГ** ..... 134**НАШИ АВТОРЫ**..... 138**Уважаемые коллеги!***Научно-практический журнал «Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии»*

- индексируется в международной информационно-аналитической системе научного цитирования Google Scholar;
- размещается в базе данных научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU, публикации учитываются при расчете Российского индекса научного цитирования (РИНЦ).

*Лицензионный договор от 22.08.2014 г. № 498-08/2014.*

---

## CONTENTS

---

### TOPICAL PROBLEMS OF THE CUSTOMS SYSTEM FUNCTIONING

**Gurova E.S.**

Automation of control and accounting of licensed goods ..... 5

**Davidenko L.G.**

Analysis of the application of customs payments regarding tobacco  
and tobacco products imported into the territory of the Russian Federation..... 12

**Ivakhnenko T.E.**

Research of topical issues of goods included in the group 70  
of commodity nomenclature for foreign economic activities  
of the Eurasian Economic Union examination for customs purposes ..... 20

**Ipatco L.I.**

The fight against counterfeiting in the conditions of legalization  
of parallel imports: current results and challenges ..... 26

**Kudryavtsev O.E.**

Features of developing a perspective model for automatic evaluating  
customs risks ..... 30

**Maliy A.A.**

Some aspects of the technology of selecting the post-clearance audit objects  
at the customs of actual control through the application of the "Postcontrol"  
software package ..... 37

**Mukhtorov I.M., Dusmukhmedov A.I., Saidov A.A.**

Automation of customs transit: from the experience  
of the European Union to the practice of the Republic of Uzbekistan ..... 45

**Rozhkova A.Y.**

Client-centricity in the activities of customs authorities:  
theoretical and practical aspects  
..... 52

### NATIONAL AND WORLD ECONOMY

**Belyaeva E.N.**

Providing the completeness of data on the Russian Federation  
mutual trade with the EAEU member states: a regional aspect ..... 58

**Kochergina T.E.**

The EAEU integration potential in ensuring the stability  
of the Russian economy ..... 64

### MANAGEMENT: THEORETICAL AND PRACTICAL ISSUES

**Kirichenko D.A.**

Innovations and innovative infrastructure of the enterprise: essence, current state ..... 70

### STATE AND LAW

**Lavrinov V.V., Seimovsky D.Y.**

Unfinished corruption crimes in the context of criminal law statistics ..... 76

|                                                                                                                                                                                                        |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b><i>Podroykina I.A., Nakusova F.A.</i></b>                                                                                                                                                           |         |
| The concept and signs of a corruption-related crime .....                                                                                                                                              | 82      |
| <b><i>Russkikh V.V.</i></b>                                                                                                                                                                            |         |
| The state of punishment as a legal consequence of bringing<br>to legal responsibility .....                                                                                                            | 87      |
| <b><i>Smolensky M.B.</i></b>                                                                                                                                                                           |         |
| Advocacy: legal nature and principles .....                                                                                                                                                            | 92      |
| <b><i>Yakovlev A.V.</i></b>                                                                                                                                                                            |         |
| Competition of some norms of criminal legislation and legislation<br>on administrative offenses, providing responsibility for violation<br>of citizens' electoral rights and ways to overcome it ..... | 98      |
| <br><b>TEACHING PROCESS METHODS AND ORGANIZATION</b>                                                                                                                                                   |         |
| <b><i>Berkovich V.N.</i></b>                                                                                                                                                                           |         |
| On mathematical modeling method in the content of academic disciplines<br>of the University .....                                                                                                      | 104     |
| <b><i>Verbov V.F., Pavlenko O.V.</i></b>                                                                                                                                                               |         |
| Approaches to the development of educational content for distance<br>learning students at the faculty of advanced training Rostov branch<br>of the Russian Customs Academy .....                       | 109     |
| <b><i>Dyshekova O.V.</i></b>                                                                                                                                                                           |         |
| Peculiarities of teaching translation to students of the customs business specialty .....                                                                                                              | 114     |
| <b><i>Kalinichenko A.O.</i></b>                                                                                                                                                                        |         |
| The role of information and communication technologies in forming<br>the educational space of the University .....                                                                                     | 119     |
| <b><i>Kasyanyuk T.N.</i></b>                                                                                                                                                                           |         |
| Literature as a phenomenon of culture and humanitarian education .....                                                                                                                                 | 124     |
| <b><i>Mazneva Y.A.</i></b>                                                                                                                                                                             |         |
| Formation of social skills “soft skills” in the process of foreign language teaching .....                                                                                                             | 128     |
| <br><b>IN THE WORLD OF BOOKS .....</b>                                                                                                                                                                 | <br>134 |
| <br><b>OUR AUTHORS.....</b>                                                                                                                                                                            | <br>142 |

---

# АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СИСТЕМЫ

---

УДК 339.5:004

## АВТОМАТИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ И УЧЕТА ЛИЦЕНЗИРУЕМЫХ ТОВАРОВ

© 2023 г. Е.С. Гурова

*В статье рассмотрены особенности контроля и учета лицензируемых товаров при помещении под таможенные процедуры, изменения, произошедшие в подходах к осуществлению такого контроля и учета со стороны контролирующих органов в части упрощения и применение информационных технологий за последнее время. Также статья содержит результаты анализа эффективности применения системы межведомственного электронного взаимодействия в отношении лицензий на примере практики таможенных органов Южного таможенного управления.*

**Ключевые слова:** лицензия, контроль ввоза и вывоза, лицензируемые товары, меры нетарифного регулирования, меры экспортного контроля, квота, система межведомственного электронного взаимодействия.

### Введение

Одним из традиционных методов регулирования внешней торговли товарами является лицензирование. В целом сущность лицензирования состоит в том, чтобы подтвердить право на осуществление какой-либо деятельности при помощи специального разрешения.

Лицензирование можно определить как систему государственного контроля над экспортными и импортными операциями путем строгого учета товаропотоков, связанную с выдачей специальных документов – лицензии или разрешения [1].

В узком смысле лицензирование сопряжено с разрешительным документом, название которого связано с самим указанным инструментом регулирования внешней торговли: лицензией, применяемой в различных видах запретов и ограничений – в мерах нетарифного регулирования и экспортного контроля, – а также используемой при реализации иных мер регулирования внешней торговли, например, тарифных и специальных квот.

Собственно лицензия имеет статус так называемого «квотируемого» документа, то есть в подавляющем большинстве случаев содержит сведения об ограниченном количестве товара (кроме исключительных лицензий), при перемещении которого лицензия может быть использована как подтверждение соблюдения той или иной меры, а также как основание применения «внутриквотной» ставки таможенной пошлины в случае тарифной квоты.

Целью данной статьи является рассмотрение механизмов автоматизации учета количества лицензируемых товаров при совершении таможенных операций, путей их совершенствования и имеющейся в настоящее время проблематики.

### 1. Упрощение процедуры контроля за ввозом и вывозом лицензируемых товаров на правовом уровне

Если лицензии, выдаваемые Министерством промышленности и торговли России (Минпромторгом России) на осуществление экспортно-импортных операций с товарами, подпадающими под меры нетарифного регулирования, с 2018 года существуют в электронном

виде [1], а с 2020 года процедура контроля в отношении них со стороны лицензирующего и таможенных органов значительно упрощена в части отмены ряда мероприятий, используемых ранее (например, постановка на контроль, учет по листам исполнения, формирование справок об исполнении лицензий) [2], то в отношении лицензий на осуществление внешнеэкономических операций с продукцией двойного назначения такой подход стал применяться только с начала 2023 года [3].

Так, лицензии Федеральной службы по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК России) теперь тоже не нужно ставить на контроль до подачи декларации на товары (ДТ), хотя на выдачу документа в электронном виде ФСТЭК России перешла ранее. Теперь контроль и учет товаров по этим видам лицензий в значительной степени автоматизирован и осуществляется в «цифровом поле», то есть с применением специальных программных продуктов на основе системы межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ), безбумажных технологий и при минимальном участии человека.

Необходимо отметить, что автоматизированная сверка, учет и списание в электронном виде количества выпущенной в соответствии с определенной таможенной процедурой продукции двойного назначения применялись уже несколько лет [4], задавая «бумажные» процедуры учета.

В процессе применения СМЭВ в отношении лицензий и иных разрешительных документов возникает ряд проблем и недостатков, нивелирующих в значительной степени преимущества такой автоматизации. Важнейшей частью развития и совершенствования этого механизма является мониторинг работоспособности СМЭВ, проводимый различными участниками процесса контроля в пределах установленных функций. Так, задачей таможенных органов является оценка прежде всего качества и полноты информации, содержащейся в лицензиях, для целей таможенного контроля.

Именно для лицензий Минпромторга России и ФСТЭК России применение СМЭВ является критичным, поскольку лицензии существуют только в виде электронного документа, имеющего запись в соответствующем реестре – так называемой базе данных разрешительных документов федерального органа исполнительной власти (база ФОИВ). Отсутствие бумажного носителя, с одной стороны, упрощает и ускоряет работу с такими документами, но с другой, при некорректности работы СМЭВ, создает трудности при проверке факта выдачи и действительности лицензии. Более того: отсутствие информации о лицензии в базе ФОИВ (или отрицательный ответ, полученный посредством СМЭВ: «Документ не найден», причина которого может быть различна и не связана с откровенной подделкой лицензии или иным нарушением) не позволит реализовать технически списание количества товара в электронном виде с аккумулярованием информации по всем ДТ, выпущенным в счет конкретной лицензии.

Иными словами, ситуация может быть следующая: выпуск товара произошел, то есть количество по отдельной ДТ было израсходовано, а в базе ФОИВ, где есть информация не только о самом документе, но и вся «история» его использования при таможенном декларировании, этой ДТ не будет; при последующих поставках информация об исполнении лицензии не будет соответствовать действительности и в худшем случае может привести к превышению «квоты» по лицензии.

Таким образом, каждый этап в технологии совершения таможенных операций в отношении лицензируемых товаров является обязательным, иначе следующий будет невозможен (рис. 1).

При этом только последнего этапа может не быть: он сохраняется только в отношении некоторых категорий товаров – продукции двойного применения и наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров.



Рис. 1. Схема контроля лицензии таможенными органами [5]

## 2. Некоторые проблемы при автоматизации контроля и учета лицензируемых товаров

Традиционно самой многочисленной группой товаров, сопровождаемых разрешительными документами, является продукция, подпадающая под действие обязательных требований в области качества и безопасности (мер технического регулирования). Соответственно, самая массовая категория разрешительных документов – это документы о соответствии.

Лицензируемые товары составляют небольшую часть, лицензии не относятся к распространенным документам, однако специфика их «квотируемого» статуса определяет сложность автоматизации процесса проверки и контроля, поскольку связана не только с оценкой действительности самого документа, но и с необходимостью учета каждой выпущенной под таможенную процедуру товарной партии.

При этом в отношении продукции военного назначения СМЭВ до сих пор не подключена и контроль этих лицензий не изменился за последние 10 лет, по-прежнему используются бумажные носители документов, учет ведется по листам исполнения лицензий, и существует сложная схема взаимодействия между таможенными органами разных уровней при обмене информацией об оригиналах и копиях лицензий [6].

В разрезе эффективности запросов в базы ФОИВ, которая оценивается по двум параметрам – по количеству ответов на запросы о наличии документа в базе ФОИВ «Документ найден» (с приложением электронного документа) отдельно и в совокупности с отрицательными ответами («Документ не найден»), – в отношении лицензируемых товаров гражданского и двойного применения ситуация приведена на рис. 2 по результатам анализа указанных запросов в I квартале 2023 года (документы обозначены кодами в соответствии с Классификатором видов документов и сведений [7], где коды лицензии Минпромторга России и ФСТЭК России – «01011» и «01151» соответственно).

Важно отметить, что в первом случае (слева на рис. 2) любой ответ считается результативным, хотя «Документ не найден» в отношении лицензий несет ряд негативных последствий и может стать препятствием для выпуска товара, поскольку сведения о лицензии невозможно получить из иных источников в виду существования только электронного документа, который не пришел на запрос из базы ФОИВ. Иную проблему составляют так называемые «ошибки» (ответ на запрос вообще не поступил или вместо ответа пришло

«Уведомление об ошибке») – их наличие свидетельствует о некорректности работы системы, в том числе по объективным причинам. В примере в части лицензий Минпромторга России такие ошибки имели место в 5% случаев.

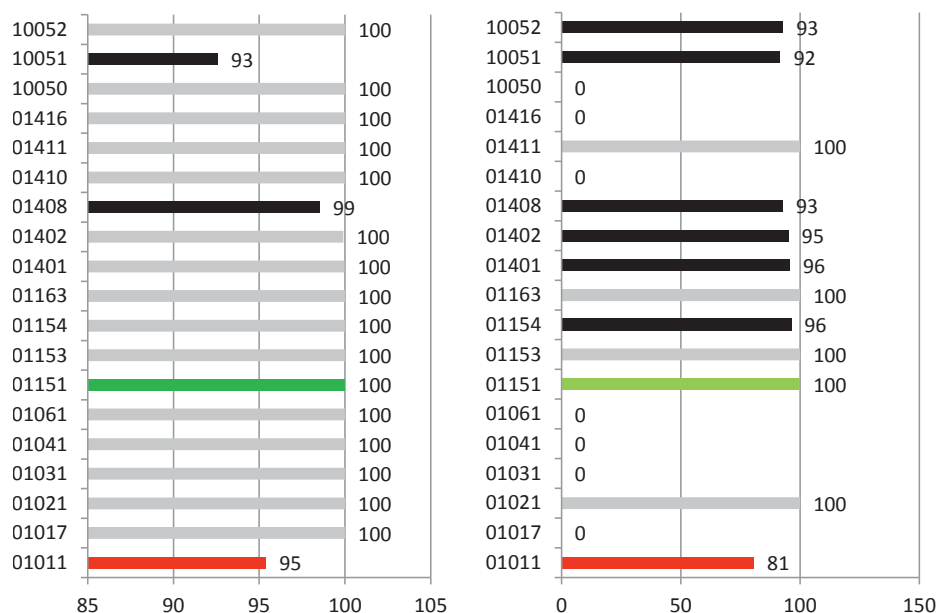


Рис. 2. Эффективность запросов в базы ФОИВ

(«Документ найден» + «Документ не найден» – слева, только «Документ найден» – справа) [8]

Доля положительных ответов «Документ найден» в отношении лицензий в 81% случаев также демонстрирует сложности контроля остальных лицензий, способствует увеличению времени на мероприятия по их проверке, как и при ошибках системы.

Причины таких ошибок и расхождений могут быть различны – от технических сбоев в работе программных средств до неверного указания кода вида документа или его регистрационного номера в графе 44 ДТ со стороны декларанта.

На рис. 3 приведен пример такой ошибки декларанта: под кодом лицензии Минпромторга России «01011» указана лицензия на фармацевтическую деятельность. Из базы Минпромторга России закономерно поступил ответ: «Запрашиваемый разрешительный документ не найден», – потому что код «01011» не применим к лицензиям на фармацевтическую деятельность.

| Запрос                                             |                                                 |                                        |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Запрос на представление электронного документа. ук |                                                 |                                        |
| № п/п                                              | Код вида                                        | Номер, дата в запросе                  |
| 1.                                                 | 01011                                           |                                        |
| занного в Описи в ФОИВ                             |                                                 |                                        |
| Полученный документ                                |                                                 | При                                    |
| Смотреть                                           |                                                 | ЛИЦЕНЗИЯ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |
| Предоставление документов по запросу из ФОИВ       |                                                 |                                        |
| Идентификатор позиции в исходном запросе:          |                                                 |                                        |
| Запрашиваемые документы                            |                                                 |                                        |
| 1. ФОИВ:                                           | Минпромторг                                     |                                        |
| Результат поиска запрашиваемого документа:         | не найден                                       |                                        |
| Описание результата поиска:                        | Запрашиваемый разрешительный документ не найден |                                        |

Рис. 3. Результат применения СМЭВ при неверном указании кода лицензии в графе 44 ДТ (ошибка декларанта) [8]

Кроме того, к сожалению, базы ФОИВ наполняются не в онлайн-режиме, поэтому ситуация с отрицательными ответами при выдаче лицензии и подаче ДТ в один и тот же день объяснима.

Технология проверки в этих случаях исключает любую автоматизацию и предполагает обращение в лицензирующий орган для получения подтверждения более традиционными способами, списание количества выпущенного товара также осложняется и ведет к необходимости отдельного учета ДТ, по которым списания в электронном виде не произошло из-за отсутствия технической возможности (отрицательный ответ, ошибка – электронный документ отсутствует в ДТ из базы ФОИВ – см. ранее схему контроля на рис. 1). В таких случаях электронный учет осуществляется после того, как документ поступит, что в практике таможенных органов имеет место после выпуска товара.

При положительных ответах есть иная проблема: сведения в лицензиях могут быть неполными, что опять же может отразиться на результатах контроля. Сведений для оценки действительности документа может просто быть недостаточно. Поэтому таможенные органы проводят мониторинг качества информации, поступившей из баз ФОИВ.

Так, с конца 2022 года отмечена тенденция массового увеличения неполной информации в лицензиях: например, в 100% лицензий Минпромторга России, полученных из базы ФОИВ в 2023 году, не заполнена графа 8 «Страна покупателя/продавца», частично отсутствуют сведения в графе 17 «Основания для выдачи лицензии» (в ряде случаев не указаны нормативные документы, которыми введена мера нетарифного регулирования или тарифная квота, заключение (разрешительный документ) (рис. 4).

|                                      |     |                             |                                           |
|--------------------------------------|-----|-----------------------------|-------------------------------------------|
| 3. Тип лицензии<br>Разовая   Экспорт |     | 4. Контракт<br>№ [ ] от [ ] |                                           |
| 5. Заявитель<br>[ ]                  |     | 6. Покупатель<br>[ ]        |                                           |
| 7. Страна назначения<br>ТУРЦИЯ       | TR  | 8. Страна покупателя<br>[ ] |                                           |
| 9. Валюта контракта<br>ДОЛЛАРЫ США   | 840 | 10. Стоимость<br>1 131 900  | 11. Статистическая стоимость<br>1 131 900 |

|                                                                                                                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС и его описание<br>Гербициды прочие [ ]                                                                     |  | 3808932900                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 16. Дополнительная информация<br>приложение № [ ] к контракту.                                                                           |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 17. Основание для выдачи лицензии<br>Заключение Минсельхоза России о возможности импорта химических средств защиты растений № [ ] от [ ] |  | 18. Уполномоченное лицо<br>Ф.И.О. [ ]<br>Должность<br>Заместитель начальника отдела лицензирования Департамента международной кооперации и лицензирования в сфере внешней торговли Минпромторга России<br>Департамент международной кооперации и лицензирования в сфере внешней торговли (код: 000) |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС и его описание<br>АППАРАТУРА ДЛЯ ПЕРЕДАЧИ ИЛИ ПРИЕМА ГОЛОСА, ИЗОБРАЖЕНИЙ ИЛИ ДРУГИХ ДАННЫХ ВКЛЮЧАЯ АППАРАТУРУ ДЛЯ КОММУНИКАЦИИ В СЕТИ ПРОВОДНОЙ ИЛИ БЕСПРОВОДНОЙ СВЯЗИ (НАПРИМЕР, В ЛОКАЛЬНОЙ ИЛИ ГЛОБАЛЬНОЙ СЕТИ СВЯЗИ); ПРОЧАЯ (УКВ РАДИОУСТАНОВКА) [ ] |  | 8517699000                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 16. Дополнительная информация<br>ПРИЛОЖЕНИЕ № [ ] К КОНТРАКТУ.                                                                                                                                                                                                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 17. Основание для выдачи лицензии<br>Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 30 от 21.04.2015                                                                                                                                                                             |  | 18. Уполномоченное лицо<br>Ф.И.О. [ ]<br>Должность<br>Референт Департамента международной кооперации и лицензирования в сфере внешней торговли Минпромторга России<br>Департамент международной кооперации и лицензирования в сфере внешней торговли (код: 000) |

Рис. 4. Фрагменты лицензий Минпромторга России с неполными сведениями [8]

Для сравнения на рис. 5 приведена лицензия из базы ФОИВ с полными сведениями.

| МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ                                                                                                                                                                                       |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1. Лицензия<br>№ 123RU [REDACTED]                                                                                                                                                                                                                 |  | 2. Период действия<br>с 11.12.2020 по 16.02.2021<br><b>действителен</b>                                                                                                                                                                                                                                                              |                                         |
| 3. Тип лицензии<br>Разовая   ЭКСПОРТ                                                                                                                                                                                                              |  | 4. Контракт<br>№ [REDACTED]                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                         |
| 5. Заявитель<br>[REDACTED]                                                                                                                                                                                                                        |  | 6. Покупатель<br>[REDACTED]                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                         |
| 7. Страна назначения<br>ТУРЦИЯ   TR                                                                                                                                                                                                               |  | 8. Страна покупателя<br>ШВЕЙЦАРИЯ   CH                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                         |
| 9. Валюта контракта<br>ЕВРО                                                                                                                                                                                                                       |  | 10. Стоимость<br>169 500                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 11. Статистическая стоимость<br>187 789 |
| 12. Страна происхождения<br>РОССИЯ   RU                                                                                                                                                                                                           |  | 13. Количество<br>500 000<br>0                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 14. Единица измерения<br>КГ             |
| 15. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС и его описание<br>АЦЕТОН (Ацетон (2-пропанон) (концентрация 60% или более) ТЕХНИЧЕСКИЙ)   2914110000                                                                                                                |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                         |
| 16. Дополнительная информация<br>[REDACTED]. СТОИМОСТЬ И СТАТИСТИЧЕСКАЯ<br>СТОИМОСТЬ УКАЗАНЫ ОРИЕНТИРОВОЧНО.                                                                                                                                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                         |
| 17. Основание для выдачи лицензии<br>Разрешение МВД России на право ввоза (вывоза)<br>наркотических средств, психотропных веществ или их<br>прекурсоров № [REDACTED]<br>Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии №<br>30 от 21.04.2015 |  | 18. Уполномоченное лицо<br>Ф.И.О. [REDACTED]<br>Должность Референт отдела лицензирования<br>Департамента регулирования внешней<br>торговли и поддержки экспорта Минпромторга<br>России<br>Подразделение Департамент регулирования внешней торговли<br>и поддержки экспорта (код: 000)<br>Подпись и печать [REDACTED] Дата 11.12.2020 |                                         |

Рис. 5. Пример лицензии Минпромторга России из базы ФОИВ  
с полными сведениями [8]

В лицензиях ФСТЭК России, поступивших из базы ФОИВ, в 2023 году также отмечаются неполные сведения, которые имеют значение для статистических и аналитических целей (рис. 6).

|                                                                                                        |                                   |                                          |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
| 12. Наименование и характеристика (описание) продукции<br>КОМПЛЕКТЫ ЛОПАСТЕЙ НЕСУЩЕГО ВИНТА [REDACTED] | 13. Код ТН ВЭД ЕАЭС<br>8807100000 | 14. Код Списка                           | 15. Позиция списка |
|                                                                                                        | 16. Единица измерения             | 17. Количество<br>2.00000000             |                    |
|                                                                                                        | 18. Валюта контракта<br>USD       | 19. Статистическая стоимость<br>300000.0 |                    |
| 20. Конечное использование продукции                                                                   |                                   |                                          |                    |

Рис. 6. Пример лицензии ФСТЭК России  
с неполными сведениями [8]

При этом в самой лицензии в «Личном кабинете участника ВЭД» такие сведения имеются (рис. 7).

|                                                                                             |                                    |                      |                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------------------------|
| 12. Наименование и характеристика (описание) продукции<br>КОМПЛЕКТЫ ЛОПАСТЕЙ НЕСУЩЕГО ВИНТА | 13. Код ТН ВЭД<br>8807100000       | 14. Код Списка<br>05 | 15. Позиция Списка<br>(4) 8.1.6.4      |
|                                                                                             | 16. Единица измерения<br>шт        |                      | 17. Количество<br>2                    |
|                                                                                             | 18. Валюта контракта<br>Доллар США |                      | 19. Статистическая стоимость<br>300000 |
| 20. Конечное использование продукции<br>ДЛЯ УСТАНОВКИ НА ГРАЖДАНСКИЕ ВЕРТОЛЕТЫ МИ           |                                    |                      |                                        |

Рис. 7. Пример лицензии ФСТЭК России с полными сведениями  
(в «Личном кабинете участника ВЭД») [8]

Неполные сведения в лицензиях могут повлиять на качество так называемой сверки, проводимой в автоматизированной/автоматической форме в зависимости от версии программного продукта, применяемого для целей таможенного контроля ДТ. Результаты сверки отражают соответствие сведений в лицензии и ДТ, позволяют установить расхождения и оценить действительность лицензии (в том числе отнесение ее к декларируемому товару и иным обстоятельствам конкретной поставки). Нетрудно понять, что автоматизация контроля и учета лицензирования товаров позволяет ускорить и упростить процессы взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности [9, 10].

### Выводы

Процесс контроля и учета лицензируемых товаров в значительной степени автоматизирован для двух категорий лицензируемых товаров: продукции гражданского и двойного назначения. Положительным моментом является упрощение процедуры, большая экономия времени, возможность проверки, списания количества товара, получение информации об исполнении лицензии в «пару кликов» без использования бумажных документов и без сложного взаимодействия участника внешнеэкономической деятельности с контролирующими органами с физическими перемещениями в пространстве, обменом письмами и проч.

Данная технология сделала возможным автоматический выпуск лицензируемых товаров.

Таким образом, акцент в контроле сместился в сторону «после выпуска» в части оценки работоспособности алгоритмов проверки и учета.

Несомненно, автоматизация процедур имеет много преимуществ, но сохраняется и ряд проблем как объективного, так и субъективного характера, решить которые без участия человека пока не представляется возможным.

Система учета развивается, но без постоянного мониторинга, анализа недостатков работы и взаимодействия на всех уровнях контролирующих органов, владельцев лицензий и разработчиков программных средств не сможет быть эффективной.

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Гурова Е.С. Меры нетарифного регулирования: монография / Е.С. Гурова. Ростов н/Д: Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2020.
2. Приказ ФТС России от 18.12.2019 № 1907 «Об утверждении Технологии совершения таможенных операций, связанных с применением информационной системы таможенных органов для контроля за перемещением товаров, при экспорте и (или) импорте которых применяется лицензирование» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).
3. Приказ ФТС России от 03.11.2022 № 921 «Об утверждении Технологии совершения таможенных операций, связанных с выпуском товаров, лицензируемых ФСТЭК России» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).

4. Распоряжение ФТС России от 05.08.2019 № 142-р «Об организации работы по учету количества лицензируемых товаров с применением информационной системы таможенных органов» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).
5. Отчет о научно-исследовательской работе студентов «Алгоритм действий должностных лиц таможенных органов при контроле за перемещением лицензируемых товаров», Ростовский филиал РТА, 2022.
6. Приказ ФТС России от 29.12.2011 № 2652 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, направленных на реализацию Положения о едином порядке контроля таможенными органами ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и вывоза с этой территории лицензируемых товаров» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).
7. Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).
8. Информация о запросах таможенными органами ЮТУ разрешительных документов и (или) паспортов сделок у участников ВЭД // Официальный сайт Южного таможенного управления. URL: <https://yutu.customs.gov.ru/document/text/389410>.
9. Цифровая экономика. Бизнес-процессы электронной таможни: учебник / под ред. В.Б. Мантусова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. С. 233–262.
10. Шкляев С.В. Снимая барьеры // Таможня. 2017. № 21. С. 10–13.

**E.S. Gurova**

## **AUTOMATION OF CONTROL AND ACCOUNTING OF LICENSED GOODS**

*The article discusses the features of control and accounting of licensed goods when placed under customs procedures, changes that have occurred in approaches to the implementation of such control and accounting by regulatory authorities in terms of simplification and the use of information technology in recent years. The article also contains the results of the analysis of the effectiveness of the system of interdepartmental electronic interaction in relation to licenses on the example of the practice of the customs authorities of the Southern Customs Administration.*

**Keywords:** license, import and export control, licensed goods, non-tariff regulation measures, export control measures, quota, interdepartmental electronic interaction system.

УДК 339.543.3:(633.71+663.97)

## **АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ОТНОШЕНИИ ТАБАКА И ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ, ИМПОРТИРУЕМЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

© 2023 г. Л.Г. Давиденко

*В статье рассмотрены особенности применения таможенных платежей в отношении табака и табачной продукции, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС), правовое регулирование установления и применения таможенных платежей в отношении табака и табачной продукции, практика применения таможенных платежей в отношении табака и табачной продукции за 2020–2022 годы,*

*а также проведен анализ нарушений, выявляемых таможенными органами при перемещении табака и табачной продукции.*

**Ключевые слова:** табак, табачная продукция, таможенные платежи, акцизы, налог на добавленную стоимость (НДС), ввозные таможенные пошлины, нарушения таможенного законодательства.

## Введение

Табак и табачная продукция входят в топ-6 наиболее потребляемых продуктов в Российской Федерации (РФ), и ежегодно объем их потребления показывает положительную динамику. Несмотря на постоянный рост цен на табак и табачную продукцию, вызванный ежегодным повышением акцизов со стороны государства, доля табака и табачной продукции в общем объеме потребления продовольственных товаров в последние годы остается практически неизменной.

Исследования рынков показывают, что табак и табачные изделия занимают шестое место в списке самых покупаемых товаров в российской продовольственной рознице. В потребительской корзине россиян сигареты уступают лишь алкогольным напиткам, молочным продуктам, кондитерским изделиям, мясу и мясным изделиям [1]. Табак и табачная продукция не только производятся на территории Российской Федерации, но и значительная их доля импортируется с территории зарубежных стран. В связи с тем, что табак и табачная продукция являются одной из платежеемких категорий товаров и в отношении них наиболее часто совершаются нарушения таможенных правил, это вызывает особое внимание со стороны таможенных органов в части осуществления таможенного контроля.

*Цель работы* – рассмотреть правовое регулирование порядка применения таможенных платежей, проанализировать практику применения таможенных платежей, провести анализ географии поставщиков, а также нарушений, выявляемых таможенными органами в отношении табака и табачной продукции, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС за 2020–2022 годы.

## 1. Порядок применения таможенных платежей в отношении табака и табачной продукции, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

Порядок применения таможенных платежей в отношении табака и табачной продукции регулируется двумя уровнями законодательства: ЕАЭС и национальным законодательством (рис. 1).

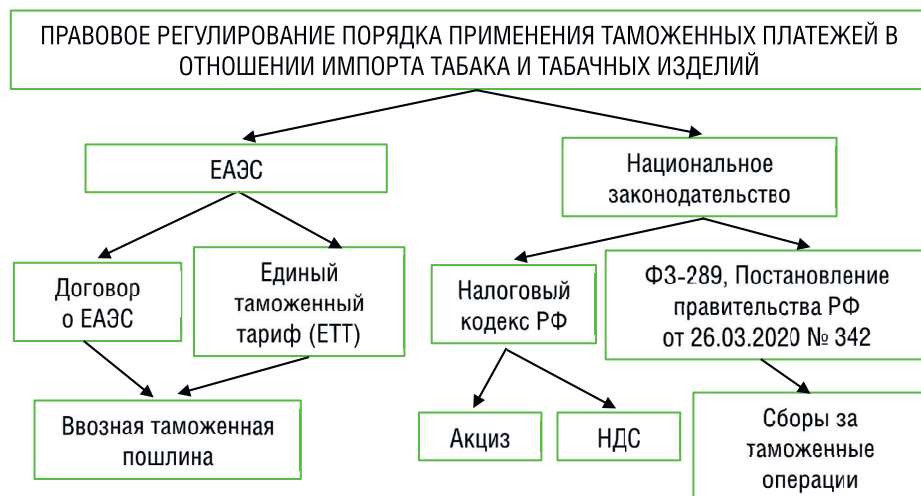


Рис. 1. Правовое регулирование порядка применения таможенных платежей в отношении импортируемых табака и табачных изделий

Анализ информации, представленной на рис. 1, показывает, что импортируемые на территорию РФ табак и табачные изделия облагаются сборами за таможенные операции, ввозной таможенной пошлиной, акцизами и НДС, т. е. абсолютно всеми таможенными платежами, существующими в таможенном деле. При этом только ввозные таможенные пошлины регулируются законодательством ЕАЭС, а именно Договором о ЕАЭС [2]. Ставки ввозных таможенных пошлин установлены ЕТТ [3] и применяются на всей территории ЕАЭС. Все остальные применяемые таможенные платежи регулируются национальным законодательством. Акцизы при импорте и НДС установлены Налоговым кодексом РФ (ч. 2 НК РФ) [4], а сборы за таможенные операции регулируются федеральным законом РФ 289-ФЗ от 03.08.2018 (ФЗ-289) [5]. Ставки сборов за таможенные операции и база для их исчисления регламентированы Постановлением правительства РФ от 26.03.2020 № 342 [6]. В табл. 1 представлены ставки таможенных платежей, применяемые в отношении табака и табачной продукции, импортируемой на территорию РФ.

Таблица 1

**Ставки таможенных платежей, применяемые в отношении табака и табачной продукции, импортируемой на территорию России в 2023 году**

| Наименование товара             | Ввозная пошлина                | Акциз при импорте                                                                                                                   | НДС |
|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Сигары                          | 17%, ннм* 1,7 евро за 1000 шт. | 278 руб. за 1 штуку                                                                                                                 | 20% |
| Сигариллы, содержащие табак     | 17%, ннм* 1,7 евро за 1000 шт. | 3965 руб. за 1000 штук                                                                                                              |     |
| Сигареты, содержащие табак      | 2 евро за 1000 шт.             | 2603 руб. за 1000 штук + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но ннм* 3536 руб. за 1000 штук |     |
| Сигареты прочие                 | 20, ннм* 2 евро за 1000 шт.    |                                                                                                                                     |     |
| Курительный табак               | 15%                            | 4116 руб. за 1 кг                                                                                                                   |     |
| Жевательный и нюхательный табак | 20%                            |                                                                                                                                     |     |

*Примечание.* \* нм – но не менее

Анализ информации, представленной в табл. 1, показывает, что в отношении сигар, сигарилл, сигарет ставки ввозных пошлин установлены комбинированные и являются более высокими, нежели ставки в отношении табака, который облагается ввозной пошлиной по адвалорным ставкам. Ставки ввозных таможенных пошлин являются относительно постоянными и меняются крайне редко [3].

Что касается акцизов, то только в отношении сигарет ставка акциза установлена в комбинированном виде, причем базой для исчисления акциза по адвалорной ставке является не традиционно таможенная стоимость, а максимальная розничная цена сигарет. В отношении всех остальных табачных изделий акциз исчисляется по специфическим ставкам, которые выражены в рублях. Ставки акцизов повышаются ежегодно с 01 января каждого календарного года, однако в 2023 году ставки акцизов на сигареты менялись дважды: с 01 января и с 01 марта. Ставка НДС применяется ко всем рассматриваемым товарам единая в размере 20% [4].

## 2. Практика применения таможенных платежей в отношении табака и табачных изделий при ввозе на территорию Российской Федерации

Табак и табачные изделия являются товарами, которые могут декларироваться только таможенным органом, уполномоченным Федеральной таможенной службой РФ (ФТС России). Таким специализированным уполномоченным таможенным органом является

Центральная акцизная таможня и ее таможенные посты. В табл. 2 представлена динамика объемов табака и табачной продукции, импортируемой на территорию РФ за 2020–2022 годы [7].

Таблица 2

**Динамика объемов табака и табачной продукции, импортируемой  
на территорию РФ за 2020–2022 годы**

| Таможенная процедура                 | 2020 г. |            | 2021 г. |           | 2022 г. |           |
|--------------------------------------|---------|------------|---------|-----------|---------|-----------|
|                                      | ДТ, шт. | Вес, т     | ДТ, шт. | Вес, т    | ДТ, шт. | Вес, т    |
| Выпуск для внутреннего потребления   | 3 076   | 138 489,5  | 3 876   | 146 432,1 | 7 647   | 169 688,5 |
| Свободная таможенная зона            | 54      | 6 546,3    | 114     | 7 113,8   | 186     | 4 138,9   |
| Переработка на таможенной территории | 46      | 4 262,1    | 149     | 14 669,3  | 74      | 2 790,1   |
| Таможенный склад                     | 1       | 0,04       | 5       | 32,4      | 2       | 58,96     |
| Беспошлинная торговля                | 0       | 0          | 4       | 1,19      | 0       | 0         |
| Уничтожение                          | 0       | 0          | 2       | 0,01      | 0       | 0         |
| Итого                                | 3 177   | 149 297,94 | 4 150   | 168 248,8 | 7 909   | 176 676,5 |

Анализируя информацию, представленную в табл. 2, можно увидеть, что физические объемы импорта табака и табачной продукции в рассматриваемом периоде имеют положительную динамику. Основные таможенные процедуры, под которые помещаются товары, – выпуск для внутреннего потребления, свободная таможенная зона и переработка на таможенной территории. Под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в 2020 году было помещено 96,8% товаров, в 2021 году – 93,4%, в 2022 году – 96,7%. В 2021 году количество деклараций на товары (ДТ), в соответствии с которыми табак и табачная продукция выпускались для внутреннего потребления, выросло на 26% по отношению к 2020 году, в 2022 году рост составил 97,3% к уровню 2021 года. Вес ввозимого табака и табачных изделий вырос в целом в 2021 году на 12,7%, а в 2022 году вес вырос на 5%, а при выпуске для внутреннего потребления вес показал рост в 2021 году на 5,7%, а в 2022 году – на 15,9%.

Далее рассмотрим динамику поступления таможенных платежей в отношении табака и табачной продукции за 2020–2022 годы (табл. 3).

Таблица 3

**Динамика поступления таможенных платежей в отношении импортируемых  
на территорию РФ табака и табачной продукции  
за 2020–2022 годы, млн руб.**

| Наименование товара                                                          | 2020 г.   | 2021 г.   | 2021 гг./<br>2020, % | 2022 г.   | 2022 гг./<br>2021, % |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| Табачное сырье, отходы (2401)                                                | 9 959,62  | 11 425,50 | 114,72               | 12 193,93 | 106,73               |
| Прочий табак (2403)                                                          | 11 896,86 | 8 226,65  | 69,15                | 3 192,10  | 38,8                 |
| Сигары, сигариллы, сигареты из табака (2402)                                 | 5 885,67  | 13 152,58 | 223,47               | 14 130,94 | 107,44               |
| Продукция, содержащая табак, предназначенная для вдыхания без горения (2404) | 0         | 0         | 0                    | 12 687,84 | 100                  |
| Итого                                                                        | 27 742,15 | 32 804,73 | 118,25               | 42 204,81 | 128,65               |

Анализ информации, представленной в табл. 3, свидетельствует о положительной динамике таможенных платежей, поступающих от импорта табака и табачной продукции на протяжении всего анализируемого периода. В 2021 году таможенные платежи, в целом уплаченные при импорте табака и табачной продукции, выросли на 18,25%, в 2022 году рост таможенных платежей составил 28,65% к уровню 2021 года. Если анализировать таможенные платежи в разрезе категорий табачной продукции, то можно увидеть, что по всем категориям, кроме прочего табака, наблюдается положительная динамика. В отношении прочего табака в 2021 году таможенные платежи снизились на 30,85% к уровню 2020 года, а в 2022 году снизились на 61,2% по сравнению с 2021 годом.

На протяжении анализируемого периода менялась структура таможенных платежей в разрезе категорий табака и табачной продукции. Если в 2020 году на долю таможенных платежей, поступивших от импорта сигар, сигарилл и сигарет, приходилось всего 21,2%, то в 2021 году их доля уже составляла 40,1%, а в 2022 году – 33,5%. В 2022 году на территорию РФ впервые начал ввозиться товар, которого не было ранее: продукция, содержащая табак, предназначенная для вдыхания без горения. Таможенные платежи в отношении этого товара были уплачены в размере 14,13 млрд руб., что составило 30,1% от общей суммы таможенных платежей, поступивших от импорта табака и табачной продукции.

Анализ географии поставщиков табака и табачной продукции на территорию РФ представлен в табл. 4.

Таблица 4

**ГЕОГРАФИЯ ПОСТАВЩИКОВ ТАБАКА И ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ  
НА ТЕРРИТОРИЮ РФ, млн руб.**

| <b>Страна-экспортер</b> | <b>Таможенные платежи</b> | <b>Уд. вес, %</b> |
|-------------------------|---------------------------|-------------------|
| Германия                | 12 971,99                 | 31,13             |
| Китай                   | 9 651,62                  | 23,16             |
| Бельгия                 | 6 424,29                  | 15,42             |
| Нидерланды              | 1 776,25                  | 4,26              |
| Турция                  | 1 633,85                  | 3,92              |
| Гонконг                 | 1 601,72                  | 3,84              |
| Индия                   | 1 126,46                  | 2,70              |
| Италия                  | 979,50                    | 2,35              |
| Республика Корея        | 712,71                    | 1,71              |
| Литва                   | 586,69                    | 1,41              |
| Бразилия                | 411,58                    | 0,99              |
| Иные страны (49 стран)  | 3 798,01                  | 9,11              |
| Итого                   | 41 674,67                 | 100               |

Проведя анализ информации, представленной в табл. 4, можно увидеть, что география поставщиков табака и табачной продукции на территорию РФ очень обширна. Наибольшая сумма таможенных платежей в размере 12,97 млрд руб., или 31,13%, была получена от импорта табака и табачной продукции из Германии, 9,65 млрд руб., или 23,16%, – в отношении табака и табачной продукции, ввозимых из Китая, и 6,42 млрд руб., или 15,42%, – в отношении табака и табачной продукции, импортируемых из Бельгии. Т. е. в отношении табака и табачной продукции, ввозимой из Германии, Китая и Бельгии, было уплачено таможенных платежей в сумме 29,04 млрд руб., или 69,71% от общей суммы таможенных платежей, полученных от импорта табака и табачной продукции, ввезенных на территорию России. На долю табака и табачной продукции, ввезенных из Нидерландов, Турции,

Гонконга, Индии, Италии, Республики Корея, Литвы и Бразилии в суммарном выражении таможенные платежи составили 8,79 млрд руб., или 21,1%. Из остальных 49 стран табак и табачная продукция ввозилась на территорию России в очень незначительных объемах. Таможенные платежи суммарно составили 3,8 млрд руб., или 9,11%.

### **3. Нарушение таможенного законодательства при перемещении табака и табачных изделий через таможенную границу ЕАЭС**

Табак и табачные изделия относятся к товарам, при перемещении которых наиболее часто совершаются нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и Российской Федерации. По информации Ассоциации малоформатной торговли в 2022 году рынок нелегального табака в России вырос до 12,1% [8]. Нарушения таможенного законодательства совершаются как при импорте на территорию РФ, так и при экспорте табака и табачной продукции с территории России.

В 2022 году таможенными органами ФТС России было изъято из незаконного оборота 82,5 млн пачек сигарет. Подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров было изъято табачной продукции, ввезенной с нарушениями, 65,5 млн пачек (в 2021 году – 25,5 млн пачек). Т.е. в 2022 году объем нарушений перемещения табака и табачных изделий вырос более чем в 2,6 раз по сравнению с 2021 годом. Также было задержано более 316 тыс. единиц электронных систем доставки никотина и жидкостей к ним, свыше 15 тыс. пачек жевательного табака и почти 1,2 тыс. картриджей для электронных кальянов. По данным фактам возбуждено 128 уголовных дел и 362 дела об административных правонарушениях.

Правоохранительные подразделения таможенных органов пресекли нелегальный оборот почти 17 млн пачек табачных изделий и свыше 491 тонны табачного сырья общей стоимостью более 1,7 млрд руб. Возбуждено 82 уголовных дела и более 5,4 тыс. дел об административных правонарушениях.

Значительное количество уголовных дел возбуждено по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей (20 дел по ст. 194 Уголовного кодекса РФ (УК РФ)). Сумма уклонений составила 2,3 млрд руб., из которых 2,1 млрд руб. приходится на 17 уголовных дел за уклонение от уплаты таможенных платежей при перемещении табачных смесей и курительного табака [9].

В феврале 2023 года в аэропорту Шереметьево таможенники пресекли контрабанду элитных кубинских сигар на сумму 800 тыс. руб., которые перемещал прилетевший кубинец. Мужчина выбрал «зеленый» коридор, тем самым заявив, что у него отсутствуют товары, ограниченные к ввозу. Проведенный досмотр выявил наличие в его чемодане крупной партии табачных изделий – всего 150 сигар, в то время как физическому лицу разрешено ввозить на таможенную территорию ЕАЭС не более 50 единиц [10].

В действиях пассажира усматриваются признаки состава преступления в рамках ч. 1 ст. 200.2 УК РФ (незаконное перемещение табачных изделий в крупном размере). За контрабанду ему грозит наказание в виде штрафа до 1 млн руб. или лишение свободы на срок до 5 лет [11].

13 марта 2023 года смоленские таможенники пресекли ввоз на территорию России 1,8 млн пачек сигарет белорусского происхождения без специальных акцизных марок. Общая стоимость товара оценивается в 200 млн руб. [12]. В ходе проверки в Ярцевском районе Смоленской области таможенниками были остановлены два грузовика с нелегальным грузом. В грузовых отсеках транспортных средств было обнаружено 30 тонн табачной продукции известных белорусских марок: NZ, Minsk, CREDO и DOVE без товаросопроводительных документов. За незаконное перемещение через таможенную границу табачных изделий в особо крупном размере предусмотрена уголовная ответственность по ст. 171.1 УК РФ (перевозка товаров и продукции без маркировки) [11].

В марте 2023 года мобильная группа Смоленской таможни выявила 409 тыс. пачек белорусских сигарет без специальных российских акцизных марок [13]. Немаркированные сигареты были скрыты в грузовике, перевозившем замороженную вишню. Общая стоимость задержанных сигарет превысила 46 млн руб. Грузовик следовал из Белоруссии в Москву

и был остановлен таможенниками в районе населенного пункта Кругловка (Смоленская область). По документам перевозилось 20 тонн замороженной вишни китайского производства, однако за рядом коробок с ягодой таможенники обнаружили крупную партию нелегальных сигарет. За перевозку немаркированных табачных изделий предусмотрена уголовная ответственность по ст. 171.1 УК РФ [11].

Для минимизации нарушений таможенного законодательства Россией и ЕАЭС принимаются ряд мер, реализация которых приведет к положительному результату. Государствами ЕАЭС проводится активная работа по гармонизации порядка применения акцизов на всей территории ЕАЭС, т. к. основные перетоки контрабандной продукции идут именно с территории государств ЕАЭС, и в первую очередь из Белоруссии. Также в Госдуму внесено Соглашение о применении в ЕАЭС навигационных пломб для отслеживания перевозок, в том числе табака и табачной продукции. Применение навигационных пломб позволит решить вопрос с прерванным транзитом и псевдоэкспортом, когда табачная продукция направляется через территорию России или экспортируется из России якобы для реализации в третьих странах, а на деле разгружается в России для дальнейшей нелегальной продажи.

### Выводы

Проведенный анализ показывает, что порядок применения таможенных платежей в отношении табака и табачных изделий регулируется двумя уровнями законодательства: ЕАЭС (ввозные пошлины) и Российской Федерации (сборы за таможенные операции, акцизы и НДС). Таможенные платежи, уплачиваемые при импорте табака и табачной продукции, на протяжении 2020–2022 годов имеют стабильно положительную динамику. В 2021 году таможенные платежи, в целом уплаченные при импорте табака и табачной продукции, выросли на 18,25%, в 2022 году рост таможенных платежей составил 28,65% к уровню 2021 года. Наиболее импортируемой табачной продукцией являются сигары, сигариллы, сигареты из табака, на долю которых приходится 33,5–40,1% всех таможенных платежей, поступающих от импорта табака и табачной продукции. В 2022 году массово стала ввозиться продукция, содержащая табак, предназначенная для вдыхания без горения, в отношении которой было уплачено 12,69 млрд руб., или 30,1%.

География поставщиков табака и табачной продукции в Российскую Федерацию очень обширна. Основные статьи импорта данных товаров в Россию формируются поставками табака и табачной продукции из Германии, Китая и Бельгии, на долю которых приходится таможенных платежей в сумме 29,04 млрд руб., или 69,71% от общей суммы таможенных платежей, полученных от ввоза табака и табачной продукции на территорию России.

В отношении табака и табачной продукции наиболее часто совершаются нарушения таможенного законодательства. В 2022 году таможенными органами ФТС России было изъято из незаконного оборота 82,5 млн пачек сигарет. По данным фактам возбуждено 128 уголовных дел и 362 дела об административных правонарушениях. Значительное количество уголовных дел возбуждено по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей (20 дел по ст. 194 УК РФ). Сумма уклонений от уплаты таможенных платежей составила 2,3 млрд руб. [9].

По выявленным фактам нарушители таможенного законодательства привлекаются к уголовной и административной ответственности. Российской Федерацией и ЕАЭС разрабатываются мероприятия, направленные на минимизацию нарушений, совершаемых при перемещении табака и табачной продукции.

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. В обороте потребительских товаров выросла доля импорта [Электронный ресурс] // <https://finexpertiza.ru/press-service/researches/2023/potr-tov-vyros-dol-import/>
2. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>

3. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Совета Евразийской экономической комиссии» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>
5. Федеральный закон Российской Федерации от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.03.2020 № 342 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>
7. Импорт России важнейших товаров в 2021 году [Электронный ресурс] // <https://customs.gov.ru/folder/515>
8. Рынок нелегального табака в России вырос до 12,1% [Электронный ресурс] // <https://www.retail.ru/news/rynok-nelegalnogo-tabaka-v-rossii-vyros-do-12-1-30-sentyabrya-2022-221023/>
9. 9. ФТС России в 2022 году изъяла из незаконного оборота 82,5 млн пачек сигарет [Электронный ресурс] // <https://customs.gov.ru/press/federal/document/378673>
10. Контрабанду элитных кубинских сигар пресекли шереметьевские таможенники [Электронный ресурс] // <https://customs.gov.ru/press/federal/document/378884>
11. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>
12. Почти 2 млн пачек нелегальных сигарет задержали таможенники в Смоленской области [Электронный ресурс] // <https://customs.gov.ru/press/federal/document/385934>
13. Нелегальные сигареты на 46 млн рублей обнаружили смоленские таможенники среди коробок с замороженной ягодой [Электронный ресурс] // <https://customs.gov.ru/press/federal/document/388717>

*L.G. Davidenko*

## **ANALYSIS OF THE APPLICATION OF CUSTOMS PAYMENTS REGARDING TOBACCO AND TOBACCO PRODUCTS IMPORTED INTO THE TERRITORY OF THE RUSSIAN FEDERATION**

*The article discusses the features of the application of customs payments in relation to tobacco and tobacco products moved across the customs border of the Eurasian Economic Union (EAEU), the legal regulation of the establishment and application of customs payments in relation to tobacco and tobacco products, the practice of applying customs payments in relation to tobacco and tobacco products for 2020–2022, as well as an analysis of violations detected by customs authorities when moving tobacco and tobacco products.*

**Keywords:** *tobacco, tobacco products, customs payments, excises, value added tax (VAT), import customs duties, violations of customs legislation.*

УДК (339.543:620.2:343.148):666.1

## ИССЛЕДОВАНИЕ АКТУАЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ЭКСПЕРТИЗЫ ТОВАРОВ ГРУППЫ 70 ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

© 2023 г. Т.Е. Ивахненко

*В статье проведено исследование особенностей проведения таможенных экспертиз стекла и изделий из него, назначаемых с целью выявления недостоверного декларирования и определения рыночной стоимости. Рассмотрены основные этапы идентификации и экспертизы товаров группы 70 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС). Выявлены характеристики, выступающие в качестве основных классификационных признаков стекла и изделий из него, а также методы, используемые для их определения. Рассмотрены практические аспекты производства товароведческой экспертизы товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС и выявлены проблемы, возникающие при ее проведении.*

**Ключевые слова:** идентификация, таможенная экспертиза, стекло и изделия из него, товары группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС.

### Введение

Товары группы 70 «Стекло и изделия из него», входящей в Раздел XIII Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, являются достаточно сложным объектом таможенного контроля. Это обусловлено большим разнообразием видов стекла, широким ассортиментом товаров, получаемых из него, а также возможностью их применения в различных областях промышленности: в качестве строительных материалов, элементов электронной техники, в составе армированных конструкций, лабораторного оборудования и прочее. Значительным разнообразием характеризуется также современный ассортимент столовой и кухонной посуды, потребительские свойства которой совершенствуются благодаря применению высокотехнологичных видов стекла и его комбинаций с другими материалами. Ассортимент товаров из стекла очень динамичен и меняется как с развитием науки, так и с состоянием технологии производства, характером спроса потребителей и сменой стилевых направлений.

Контроль правильности классификации изделий из стекла также осложнен возможностью отнесения отдельных товаров, на первый взгляд включенных в группу 70, к другим группам ТН ВЭД ЕАЭС. Изделия из стекла, в зависимости от вида, функционального назначения и наличия особых свойств, могут быть включены в различные группы ТН ВЭД ЕАЭС, среди которых группы 32, 85–88, 90, 94, 95 и 97 ТН ВЭД ЕАЭС [1]. Стоит также отметить внешнюю схожесть изделий из стекла и некоторых полимерных материалов (полиметилметакрилат).

Существенная разница в ставках таможенных пошлин, применяемых к товарам, классифицируемым в группе 70 ТН ВЭД ЕАЭС, а также в конкурирующих группах, обуславливает устойчивый характер недостоверного декларирования изделий из стекла. Помимо недостоверного декларирования классификационных характеристик, недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) указывают заниженную стоимость этих товаров.

Эффективным инструментом выявления нарушений таможенного законодательства, в том числе при перемещении через таможенную границу стекла и изделий из него, является таможенная экспертиза. Особое значение в обеспечении эффективного таможенного

контроля имеет таможенная экспертиза товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС, которая может проводиться как в целях идентификации товара, так и в целях определения рыночной стоимости изделия.

Все вышеизложенное свидетельствует о востребованности таможенной экспертизы и необходимости ее дальнейшего развития.

*Цель настоящего исследования* – изучение особенностей таможенной экспертизы товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС как одной из значимых мер таможенного контроля, а также анализ проблем, возникающих при ее проведении.

## **1. Основные этапы идентификации и экспертизы товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС в таможенных целях**

Этапы и последовательность проведения таможенной экспертизы товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС обусловлены необходимостью выявления их классификационных характеристик. В соответствии с действующим законодательством последовательность проведения исследования при проведении таможенной экспертизы должна соответствовать очередности и существу вопросов, поставленных перед экспертом должностным лицом таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу [2, 3].

При формировании алгоритма исследования следует исходить из формулировок и последовательности постановки вопросов, рекомендованных утвержденным «Порядком постановки вопросов должностными лицами таможенных органов при назначении таможенной экспертизы и перечнем вопросов, которые целесообразно ставить на разрешение таможенному эксперту при назначении таможенной экспертизы» [4].

На первом этапе эксперту необходимо установить группу и вид исследуемого товара. Как было показано ранее, изделия из стекла, помимо группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС, могут относиться и к другим товарным группам: игрушкам, медицинским инструментам, антиквариату и др. В этом случае последовательность проведения исследования и применяемые методы будут отличаться исходя из того набора признаков, которые необходимы для идентификации товаров соответствующих групп.

Ниже приводится перечень вопросов, которые, как правило, ставятся перед экспертом с целью идентификации товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС [4].

- Чем является образец (проба) товара?
- Какой качественный, количественный состав товара?
- Какой способ изготовления образца (пробы) товара?
- Какой вид стекла (боросиликатное, из плавленого кварца)?
- Имеется ли обработка образца (полировка, шлифовка и т.д.)?
- Имеется ли армирование образца (пробы) товара?
- Имеется ли защитный или отражающий слой у образца (пробы) товара?

Для получения ответов на поставленные вопросы экспертом проводится визуальный осмотр образцов (проб) товаров, исследование кристаллической структуры. Затем выполняется дефрагментация образцов, выявление особенностей их поведения при ударе и визуальный осмотр сколов. Данный этап исследования направлен на установление типа стекла, а также связанных с ним свойств. В дальнейшем выполняют исследование качественного и количественного состава и физико-химических характеристик образца.

Для оценки стоимости товаров на разрешение эксперта ставятся следующие вопросы [4]:

- Какова стоимость товара, задекларированного по ДТ № XXXXXXXX/XXXXXX/XXXXXXX на XX.XX.XXXX г., в стране вывоза товара?
- Какова рыночная стоимость товара, задекларированного по ДТ № XXXXXXXX/XXXXXX/XXXXXXX, на XX.XX.XXXX г.?

При проведении товароведческой (оценочной) экспертизы можно выделить 3 этапа. На первом этапе необходимо идентифицировать товары и установить соответствие сведений о товарах, заявленных в декларации на товары, их фактическим характеристикам.

В качестве средств идентификации используются научные, методические, справочные, информационные материалы и нормативные законодательные документы, содержащие показатели идентификации товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС, а также характеристики этих показателей [5, 6, 7, 8, 9].

На втором этапе проводится определение уровня качества и фактического состояния объекта исследования. На заключительном этапе проводят определение рыночной стоимости объекта на основании анализа рынка в установленных территориальных границах в конкретный период времени.

Исследование физико-химических и структурных характеристик представленных на экспертизу образцов товара проводится с использованием поверенных средств измерений и аттестованного испытательного оборудования, в том числе:

- спектрометра рентгенофлуоресцентного “Shimadzu EDX – 800 HS”;
- дифрактометра рентгеновского настольного “MiniFlex 600” фирмы “Rigaku Corporation” с использованием  $\text{Cu K}_\alpha$ -излучения;
- фурье-спектрометра инфракрасного “Nicolet 6700”;
- аппаратно-программного комплекса на базе хроматографа газового с масс-селективным детектором и испарителем пиролитическим «Хроматэк Кристалл 5000»;
- анализатора рентгенофлуоресцентного портативного «МетЭксперт»;
- электрической печи сопротивления “SNOL 8.2/1100”;
- линейки измерительной металлической с пределом измерений 1000 мм по ГОСТ 427;
- штангенциркуля ШЦ-I.

Очевидно, что проведение таможенной экспертизы товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС должно быть обеспечено актуальной нормативной базой, содержащей характеристики показателей идентификации и стандартизированные методы их определения. Точность результатов исследований достигается использованием современных приборов и оборудования, которыми оснащены Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление и его региональные филиалы.

## **2. Практические аспекты проведения экспертизы товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС в таможенных целях**

Проанализируем алгоритм проведения экспертизы образцов товара группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС.

На таможенную экспертизу были представлены образцы товаров, задекларированных как «стекло упрочненное, окрашенное». Всего 6 образцов (в 3 экземплярах каждый). Каждый образец упакован в полимерную пленку, опломбирован пломбой ФТС 00000 и снабжен информационной этикеткой с оттиском ЛНП 000 должностного лица Н-ской таможни, заверен подписями должностного лица Н-ской таможни, отобравшего образцы (рис. 1).

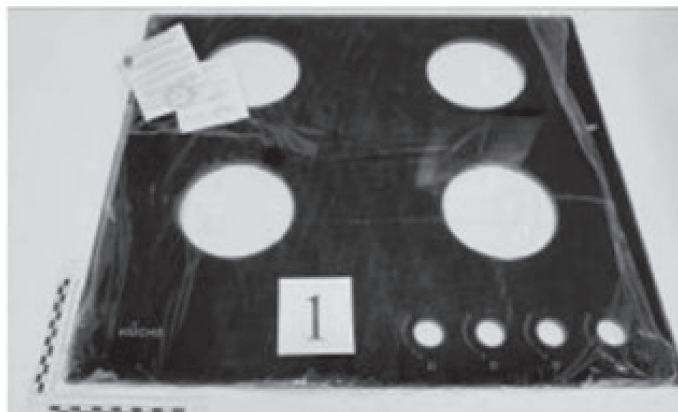


Рис. 1. Внешний вид образца 1

На разрешение эксперта были поставлены следующие вопросы:

1. Идентифицировать товары в соответствии с заявленными в ДТ сведениями.
2. Определить стоимость товара, задекларированного по ДТ № XXXXXXXXX/XXXXXX/XXXXXXX на XX.XX.XXXX г., в стране вывоза товара.
3. Определить рыночную стоимость товара, задекларированного по ДТ № XXXXXXXXX/XXXXXX/XXXXXXX, на XX.XX.XXXX г.

После осмотра и вскрытия упаковки проведен внешний осмотр образцов, в результате которого установлено, что образцы по внешнему виду представляют собой прямоугольные изделия с геометрическими размерами 590x520 мм, толщиной 8 мм, с четырьмя сквозными отверстиями диаметром 125 мм и четырьмя сквозными отверстиями диаметром 28 мм, что характерно для газовых варочных панелей с механическим управлением. На лицевой поверхности образцов 1–4 присутствует маркировка КУСНЕ. На образцах 5–6 какая-либо маркировка отсутствует. Лицевая поверхность образцов 1–6 гладкая, блестящая, прозрачная. На оборотной поверхности образцов присутствует покрытие черного цвета.

На следующем этапе экспертизы произведена дефрагментация образцов при ударе. Внешний вид образцов при разрушении позволяет сделать вывод о типе стекла, из которого изготовлен образец (рис. 2).



Рис. 2. Внешний вид скола

По внешнему виду при разрушении установлено, что скол образца прозрачный, неокрашенный, бесцветный. Стекло образцов 1–6 не является окрашенным в массу. На оборотной поверхности осколков покрытие сохраняется (рис. 3).

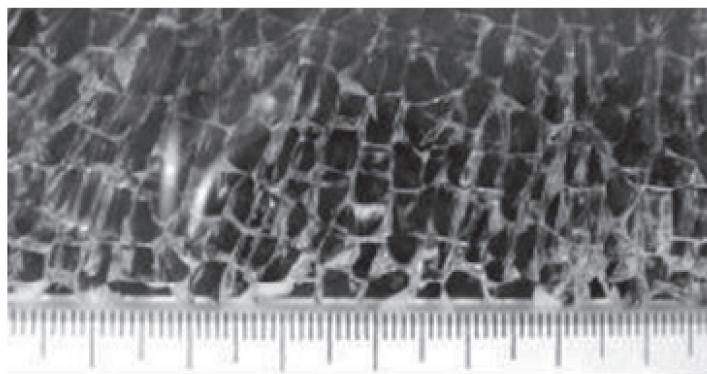


Рис. 3. Дефрагментация образцов при ударе

Внешний вид дефрагментированного образца выглядит характерным для упрочненного (закаленного) стекла.

На следующем этапе идентификации проводится исследование структуры и состава материала образцов. В результате исследования материала образцов 1–6 методом рентгеноструктурного анализа установлено, что материал образцов не содержит кристаллических фаз, аморфный, что характерно для изделий из стекла.

Рыночная стоимость (цена) исследуемого товара определяется на основе средней рыночной цены с учетом фактического состояния и количества, исходя из ценовой информации на однородные товары [10].

Рыночную стоимость (цену) исследуемого товара рассчитывают как среднеарифметическое значение цен однородных по характеристикам товаров по формуле:

$$S = (S_1 + S_2 + S_3 + \dots) / n,$$

где  $S$  – искомая средняя рыночная стоимость (цена) единицы товара;

$S_1, S_2$  и т. д. – значения базовых цен единиц однородных товаров;

$n$  – объем выборки.

Таким образом, по поставленным вопросам на основании проведенной экспертизы в заключении эксперта будут сделаны следующие выводы.

1. По совокупности установленных показателей исследованные образцы 1–6 идентифицированы как стекло бесцветное упрочненное (закаленное) эмалированное для варочных поверхностей, что не соответствует сведениям, заявленным в графе 31 ДТ № 00000000/000000/000000 для исследованных товаров в части «стекло окрашенное».

2. Рыночная стоимость (цена) товара, задекларированного по ДТ № 00000000/000000/000000 в количестве  $N$  шт., по состоянию на XX.XX.XXXX г. составила XXXXXXXX,XX руб.

Однако в ходе исследования рынка продаж и предложений исследуемого товара может быть установлено отсутствие в доступных официальных источниках информации и сведений о заключенных сделках по реализации в стране вывоза на требуемую дату товаров, идентичных и/или однородных исследуемому товару. В этом случае, ввиду отсутствия в распоряжении эксперта ценовой информации на идентичные и однородные товары в стране вывоза, определить рыночную стоимость единицы и партии исследуемого товара в стране вывоза на определенную дату может не представиться возможности.

## Выводы

Современный ассортимент изделий из стекла очень разнообразен. Классифицируют данные товары по назначению и условиям эксплуатации, составу и окраске стекла, методу формования и характеру термической обработки, видам (наименованиям), размерам, фасонам изделий, методам и сложности декорирования, комплектности. Для определения характеристик стекла и изделий из него, влияющих на классификацию данных товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, а также на их стоимость, необходимо проведение таможенной экспертизы.

Основой для проведения экспертизы товаров группы 70 ТН ВЭД является актуальная нормативно-законодательная база, включающая стандарты разного статуса. Точность и объективность получаемых результатов обеспечиваются применением современных приборов и методов исследования. Высокая квалификация экспертов позволяет не только выполнить все необходимые испытания, но и правильно интерпретировать их результаты.

Вместе с тем следует отметить некоторые проблемы. К одной из таких проблем можно отнести необходимость дооснащения ЭКС-филиалов ЦЭКТУ оборудованием, позволяющим проводить определение коэффициента линейного расширения стекол. Данный коэффициент позволяет определить термическую стойкость стекол, т. е. способность противостоять резким изменениям температуры, а также возможность получения надежных сплавов стекла со стеклами других составов, керамикой, металлами.

При проведении оценки рыночной стоимости товаров у эксперта могут возникнуть проблемы, связанные с отсутствием информации относительно сделок по идентичным (одно-

родным) товарам на соответствующем рынке. Также следует отметить, что сравнительный подход дает точные результаты только в случае, если идентичный или однородный товар, взятый для определения базового показателя, по свойствам максимально близок к объекту оценки. На результат исследования также влияют особенности товара и ценообразования на конкретном рынке, структура рынка. Для повышения объективности результатов товароведческой (оценочной) экспертизы целесообразно вырабатывать единообразные методологические подходы к оценке рыночной стоимости товаров, учитывающие такие факторы, как структура рынка, на котором происходит реализация товара, является ли цена переходной или равновесной, влияние стоимости бренда и прочее.

Несмотря на отмеченные проблемы, таможенная экспертиза является инструментом, с помощью которого таможенные органы реализуют задачи по контролю трансграничного перемещения товаров группы 70 ТН ВЭД ЕАЭС и обеспечению защиты экономической безопасности государства. Она позволяет не только установить факт недостоверного декларирования, но и выявить другие нарушения таможенного законодательства.

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Совета Евразийской экономической комиссии» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>

3. Решение КТС от 20.05.2010 № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

4. Письмо ФТС России от 20.08.2014 № 01-11/39451 «О перечне вопросов для экспертов» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>

5. ГОСТ 32539-2013 Стекло и изделия из него. Термины и определения. М.: Стандартинформ, 2014. // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru>

6. ГОСТ 30698-2014 Стекло закаленное. Технические условия. М.: Стандартинформ, 2015. // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru>

7. ГОСТ 30826-2014 Стекло многослойное. Технические условия. М.: Стандартинформ, 2015. // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru>

8. ГОСТ 32997-2014 Стекло листовое, окрашенное в массе. Общие технические условия. М.: Стандартинформ, 2015. // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru>

9. ГОСТ 32530-2013 Стекло и изделия от него. Маркировка, упаковка, транспортирование, хранение. М.: Стандартинформ, 2014. // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru>

10. Специальные способы определения рыночной цены [Электронный ресурс] URL: [https://studme.org/359713/pravo/spetsialnye\\_sposoby\\_opredeleniya\\_rynochnoy\\_tseny](https://studme.org/359713/pravo/spetsialnye_sposoby_opredeleniya_rynochnoy_tseny) (дата обращения: 01.06.2023)

## RESEARCH OF TOPICAL ISSUES OF GOODS INCLUDED IN THE GROUP 70 OF COMMODITY NOMENCLATURE FOR FOREIGN ECONOMIC ACTIVITIES OF THE EURASIAN ECONOMIC UNION EXAMINATION FOR CUSTOMS PURPOSES

*The article studies the features of the customs examination of glass and glass products, appointed with the aim of both identifying false declarations and determining the market value. The main stages of identification and examination of goods of group 70 of the Commodity Nomenclature for Foreign Economic Activity of the Eurasian Economic Union are considered. The characteristics that act as the main classification features of glass and products from it, as well as the methods used to determine them, are revealed. The practical aspects of the production of commodity examination of goods of group 70 of the TN VED of the EAEU are considered and the problems that arise during its implementation are identified.*

**Keywords:** *identification, customs examination, glass and glass products, goods of group 70 of Commodity nomenclature of foreign economic activity of the Eurasian Economic Union.*

УДК 339.562

## БОРЬБА С КОНТРАФАКТОМ В УСЛОВИЯХ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ПАРАЛЛЕЛЬНОГО ИМПОРТА: ТЕКУЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ПРОБЛЕМЫ

© 2023 г. Л.И. Ипатко

*В статье рассмотрены отдельные вопросы противодействия обороту контрафактной продукции на территории Российской Федерации в условиях легализации параллельного импорта отдельных категорий товаров. Автором показаны предпосылки запуска механизма параллельного импорта, приведены статистические данные об объемах контрафактных товаров, выявленных таможенными и иными государственными органами. Сделан вывод о необходимости поиска эффективных механизмов защиты от контрафакта при параллельном импорте.*

**Ключевые слова:** *контрафактная продукция, объекты интеллектуальной собственности, товарный знак, авторское право, параллельный импорт, Евразийский экономический союз.*

### Введение

За последние несколько лет России удалось сформировать достаточно обширную правоприменительную практику противодействия нарушениям прав на объекты интеллектуальной собственности. Так, в 2021 году таможенными органами было задержано более 7 млн единиц контрафактных товаров, возбуждено 888 дел об административных правонарушениях, 801 из которых – по ст. 14.10 КоАП РФ (незаконное использование товарного знака), остальные 87 – по ч. 1 ст. 7.12 КоАП РФ (нарушение авторских и смежных прав) [1]. Кроме того, в 2021 году органы министерства внутренних дел выявили 1563 преступления по фактам незаконного использования средств индивидуализации товаров (работ, услуг) по ст. 180 УК, а также 907 лиц, их совершивших. В суд были направлены 612 уголовных дел.

Следует отметить, что из выявленных преступлений 183 связаны с незаконным производством и оборотом фальсифицированных и контрафактных товаров легкой промышленности [2].

В целом в странах ЕАЭС за 2021 год было зафиксировано 11120 нарушений в сфере интеллектуальной собственности. По результатам мониторинга ЕЭК, 91,5% всех выявленных правонарушений приходится на незаконное использование товарных знаков, 8,3% – на долю нарушений авторских и смежных прав. Объем выявленных контрафактных товаров составил 18 млн единиц, превысив показатели 2020 года на 33% [3].

Вместе с тем проблема распространения контрафактной продукции не утратила своей актуальности. Более того, по мнению ряда экспертов, после вступления в силу Постановления Правительства РФ от 29.03.2022 № 506 «О товарах (группах товаров), в отношении которых не могут применяться отдельные положения Гражданского кодекса РФ о защите исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в таких товарах, и средства индивидуализации, которыми такие товары маркированы», которое, по сути, легализовало параллельный импорт некоторых групп товаров, доля контрафакта на рынке может существенно увеличиться [4].

*Цель настоящей статьи* – анализ результатов и проблем противодействия обороту контрафактных товаров в условиях легализации механизма параллельного импорта.

### **Параллельный импорт и борьба с контрафактом: новые вызовы и проблемы**

Вопросы легализации параллельного импорта в Российской Федерации и ЕАЭС в целом периодически становятся предметом дискуссий на разных площадках. При этом разные эксперты и представители бизнеса выражают иногда противоположные мнения. Сегодня эти вопросы приобрели особую актуальность.

По определению Конституционного суда Российской Федерации параллельный импорт – это «возможность импорта продукции независимо от согласия производителя товара или его официального дистрибьютора». Такая возможность зависит от режима исчерпания прав, установленного в государстве, на территорию которого ввозится продукция. В соответствии со статьей 1487 ГК РФ в РФ закреплён национальный принцип исчерпания прав. Это означает, что в РФ исключительное право на размещенный правообладателем на товаре товарный знак, подлежащее правовой охране на территории нашего государства, исчерпывается с момента первого введения товара в гражданский оборот непосредственно правообладателем или с его согласия на территории РФ. Вместе с тем Российская Федерация, как член ЕАЭС, должна выполнять положения Договора о Евразийском экономическом союзе, в соответствии с которыми для государств – членов ЕАЭС установлен региональный принцип исчерпания исключительного права на товарный знак. Таким образом, товары с размещенными на них товарными знаками, введенные правообладателем или с его согласия в гражданский оборот в любом государстве, входящем в ЕАЭС, могут в дальнейшем свободно находиться в обороте на территории всех государств Союза. Согласно позиции Конституционного суда РФ «статья 1487 ГК Российской Федерации, как закрепляющая национальный принцип исчерпания исключительного права на товарный знак, должна применяться во взаимосвязи с международно-правовым регулированием принципа исчерпания прав, включая пункт 16 приложения № 26 к Договору о Евразийском экономическом союзе» [5].

Следует заметить, что и на уровне ЕАЭС достаточно давно обсуждается вопрос целесообразности изменения регионального принципа исчерпания исключительного права на товарный знак и возможность легализации параллельного импорта. Более того, в 2014 году Советом Евразийской экономической комиссии была создана Рабочая группа по выработке предложений относительно дальнейшего применения принципа исчерпания исключительного права на объекты интеллектуальной собственности. В 2016 году Евразийский межправительственный совет на основе выводов Рабочей группы принял распоряжение

о подготовке проекта Протокола, дополняющего Договор о союзе, нормами, наделяющими межправительственный совет полномочиями устанавливать в отношении отдельных видов товаров исключения из применения принципа исчерпания исключительного права на товарный знак. В настоящее время ведется доработка этого проекта Евразийской экономической комиссией совместно с государствами – членами ЕАЭС [6].

Уход с российского рынка большого количества иностранных компаний после начала специальной военной операции поставил перед Правительством РФ задачу по поиску новых источников наполнения рынка с целью недопущения дефицита и существенного роста цен. Легализация параллельного импорта стала одной из правительственных мер по стабилизации ситуации на рынке и в производственном секторе. Перечень товаров, параллельный импорт которых разрешен, определен приказом министерства промышленности и торговли от 19.04.22 № № 1532 [7]. Перечень является открытым. Изначально он включал отдельные категории товаров более 50 групп ТН ВЭД ЕАЭС, причем не только потребительские товары, но и продукцию производственно-технического назначения. Уже в ноябре перечень был дополнен некоторыми брендами алкогольной продукции, которая не производится в РФ, а также брендами автомобильных запасных частей, продукцией химической промышленности, игрушками и другими товарами. Дальнейшая корректировка списка будет осуществляться Минпромторгом России совместно с отраслевыми ведомствами на основе мониторинга импорта и ситуации на рынке [8].

Согласно данным ФТС России, объем параллельного импорта в 2022 году составил 2,4 млн тонн, или около 20 млрд долларов в денежном выражении. Поставки осуществлялись из стран ЕАЭС, Китая, Турции и ОАЭ [9]. Таким образом, очевидно, что благодаря параллельному импорту решается проблема дефицита отдельных категорий товаров. По мнению президента Торгово-промышленной палаты (ТПП) России, параллельный импорт «позволит снизить риски дефицита и роста цен». Кроме того, он подчеркивает, что «параллельный импорт не означает легализацию контрафакта». Об этом же в своем интервью в июне 2022 года говорил бывший начальник ФТС, заявляя о готовности таможенных органов к продолжению борьбы с контрафактом в новых условиях [10].

Выстраивая работу в новых условиях, ФТС России разработала письма с разъяснениями, в которых, в частности, указывается, что при ввозе в Российскую Федерацию оригинальных товаров, указанных в Перечне, не требуется согласие правообладателя на использование товарного знака. Однако при обнаружении признаков незаконного размещения на товарах, включенных в Перечень, товарных знаков или сходных с ними до степени смешения обозначений, то есть в отношении контрафактных (поддельных) товаров, таможенным органом принимаются меры, предусмотренные статьями 112 и 113 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ (приостановление срока выпуска товаров).

Кроме того, в письме от 21.06.2022 № 14-35/К-6207 отмечается, что защита прав на объекты интеллектуальной собственности (ОИС) осуществляется таможенными органами с учетом кодов Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и товарных знаков, указанных в Перечне.

Результаты деятельности ФТС по контролю оборота контрафактных товаров в 2022 году свидетельствуют об увеличении его объема. За 2022 год было выявлено 8,2 млн единиц контрафактной продукции (в 2021 г. – 7 млн). Так, например, только таможенными органами Южного таможенного управления было признано контрафактными 4,6 млн единиц продукции, при этом объем контрафактных непродовольственных товаров составил 4,3 млн ед. Перечень контрафактных товаров включает микромраморные наполнители “ESEN”, этикетки для алкогольной продукции с товарными знаками «Империя», «Отборный», «Полюс Холода», батарейки “Duracell” и зубные щетки “Colgate”.

Большой вклад в деятельность таможенных органов Южного таможенного управления по выявлению и пресечению оборота контрафактных товаров вносят мобильные группы, которые наделены правом останавливать автомобильные транспортные средства на территории РФ и уполномочены контролировать соблюдение международных договоров

и актов в сфере таможенного регулирования и национального законодательства в целях осуществления функций, возложенных на таможенные органы. В настоящее время такие группы действуют в структуре Астраханской таможни. В 2022 году сотрудниками мобильных групп было выявлено 277702 единицы контрафактных товаров. В отношении девяти партий товаров были возбуждены дела об административных правонарушениях, в отношении трех вынесены постановления о возбуждении уголовных дел. Признаки нарушения прав на ОИС были выявлены в партиях игрушек из Китая – “Disney”, “Spider Man”, «Монополия». Кроме того, были пресечены поставки из Объединенных Арабских Эмиратов контрафактной парфюмерной продукции товарных знаков “Dior”, “Chanel”, “Francis Kurkdjian”, а также выявлена крупная партия контрафактных батареек.

Тренд на увеличение контрафакта отмечают профильные ассоциации, связывая это с запущенным механизмом параллельного импорта. Тем не менее многие эксперты полагают, что отказ от параллельного импорта в современных условиях нецелесообразен, а что касается контрафакта, то бороться с ним следует, применяя цифровые технологии [9]. Перспективы цифровизации государственных услуг в сфере интеллектуальной собственности, пилотные проекты по обеспечению автоматизированных процессов прослеживаемости оборота товаров и выявления контрафактной продукции, инструменты поиска нарушений прав интеллектуальной собственности в сети Интернет обсуждались в рамках дискуссионной сессии, организованной Евразийской экономической комиссией на X Международном форуме «Антиконтрафакт-2022» в Бишкеке.

### Выводы

Легализация параллельного импорта является, по мнению ряда экспертов, вынужденной мерой, предпринятой правительством РФ в целях обеспечения населения потребительскими товарами, а промышленные предприятия – материалами и технологическим оборудованием. При этом уже в самом начале запуска механизма параллельного импорта прогнозировался рост объемов контрафакта. Безусловно, эти прогнозы имели основания. Вместе с тем международный принцип исчерпания прав закреплен во многих странах, однако объемы контрафакта у них значительно ниже, чем в России. Решение проблем распространения контрафакта требует комплексного подхода. Большие перспективы в этом отношении имеет дальнейшее развитие системы маркировки и прослеживаемости товаров.

Что касается механизма параллельного импорта, то следует отметить некоторые недостатки его регулирования и возникающие в этой связи практические проблемы у импортеров. В частности, речь идет о неэффективности применения ТРОИС в условиях параллельного импорта, выявлении фактов регистрации импортерами деклараций о соответствии на основании подложных договоров с производителями товаров. Кроме того, в качестве проблемных вопросов эксперты называют сертификацию товаров параллельного импорта и определение их таможенной стоимости.

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. ФТС России выявила контрафактные товары на 7,2 млрд рублей в 2021 году [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/325761>
2. МВД отчиталось об изъятых за год фальшивых Gucci и Adidas. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/society/24/03/2022/623c51919a79473b12a157f8>
3. Наиболее часто в ЕАЭС выявляют контрафактную одежду, обувь, парфюмерию и продукты питания [Электронный ресурс]. URL: [https://www.alt.ru/ts\\_news/93456/](https://www.alt.ru/ts_news/93456/)
4. Постановление Правительства РФ от 29.03.2022 № 506 «О товарах (группах товаров), в отношении которых не могут применяться отдельные положения Гражданского кодекса Российской Федерации о защите исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в таких товарах, и средства индивидуализации, которыми такие товары маркированы» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/22ps0506/>

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 13.02.2018 № 8-П «По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 1252, статьи 1487 и пунктов 1, 2 и 4 статьи 1515 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «ПАГ «Статистика внешней торговли России»» [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_290909/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_290909/)

6. Часто задаваемые вопросы в сфере интеллектуальной собственности [Электронный ресурс]. URL: [https://eec.eaeunion.org/comission/departement/dobd/faq/faq\\_ip.php](https://eec.eaeunion.org/comission/departement/dobd/faq/faq_ip.php)

7. Приказ Минпромторга России от 19.04.2022 № 1532 «Об утверждении перечня товаров (групп товаров), в отношении которых не применяются положения подпункта 6 статьи 1359 и статьи 1487 Гражданского кодекса Российской Федерации при условии введения указанных товаров (групп товаров) в оборот за пределами территории Российской Федерации правообладателями (патентообладателями), а также с их согласия» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/22a01532/>

8. Минпромторг внес изменения в перечень для параллельного импорта [Электронный ресурс]. URL: [https://www.alta.ru/external\\_news/94770](https://www.alta.ru/external_news/94770)

9. Параллельный импорт: текущие результаты и развитие законодательства [Электронный ресурс]. URL: [https://www.alta.ru/expert\\_opinion/100367/](https://www.alta.ru/expert_opinion/100367/)

10. Интервью Владимира Булавина о параллельном импорте [Электронный ресурс]. URL: [https://www.alta.ru/external\\_news/91142/](https://www.alta.ru/external_news/91142/)

11. В Россию под видом параллельного импорта завозят все больше контрафакта. Таможня знает, но ничего не может сделать, а эксперты поясняют почему [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ixbt.com/news/2022/09/13/v-rossiju-pod-vidom-parallelnogo-importa-zavozjat-vsjo-bolshe-kontrafakta-tamozhnja-znaet-no-nichego-ne-mozhet-sdelat-a.html>

**L.I. Ipatco**

## THE FIGHT AGAINST COUNTERFEITING IN THE CONDITIONS OF LEGALIZATION OF PARALLEL IMPORTS: CURRENT RESULTS AND CHALLENGES

*The article deals with certain issues of countering the turnover of counterfeit products on the territory of the Russian Federation in the conditions of legalization of parallel imports of certain categories of goods. The author shows the prerequisites for launching the parallel import mechanism, provides statistical data on the volumes of counterfeit goods detected by customs and other state bodies. It is concluded that it is necessary to search for effective mechanisms of protection against counterfeit during parallel import.*

**Keywords:** counterfeit products, intellectual property objects, trademark, copyright, parallel import, Eurasian Economic Union.

УДК 339.543:330.131.7:004

## ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ ПЕРСПЕКТИВНОЙ МОДЕЛИ АВТОМАТИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ ТАМОЖЕННЫХ РИСКОВ

© 2023 г. О.Е. Кудрявцев

*В статье рассмотрен вопрос построения перспективной модели автоматической оценки таможенных рисков, использующей методы машинного обучения. На основе международных стандартов по риск-менеджменту в работе предлагается формализовать*

*ключевые понятия системы управления рисками и привести в соответствие стандартам процесс оценивания таможенных рисков. Для качественного обучения рискованных моделей разработана методика оценки информативности показателей, характеризующих товарную поставку, с помощью информационной меры Кульбака. В заключении представлены этапы алгоритма оценивания таможенных рисков, которые позволят реализовать автоматическую оценку рисков путем внедрения методов искусственного интеллекта.*

**Ключевые слова:** статистические методы, таможенный риск, машинное обучение, управление риском.

## Введение

В Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [1] первый целевой ориентир, направленный на полномасштабную автоматизацию таможенной деятельности, включает в себя применение «самообучающейся интеллектуальной системы управления рисками». В настоящее время Федеральной таможенной службой ведется работа по созданию новой системы управления рисками (далее – СУР), основанной на технологии автоматизированной оценки уровня риска товарных партий. В связи с необходимостью использования технологий искусственного интеллекта перспективная модель СУР должна быть максимально формализована. Для решения этой задачи следует воспользоваться международными нормами и алгоритмами риск-менеджмента, которые отражены в национальных стандартах [2, 3].

Для успешного внедрения методов машинного обучения в процесс оценивания таможенных рисков на размеченных данных [4] необходимо построить систему информативных показателей, характеризующих товарную поставку (индикаторов таможенного риска). Вопросы анализа таможенных рисков и перспектив внедрения интеллектуального анализа данных в деятельность таможенных органов рассматривались в работах [4, 5, 6, 7, 8, 9].

Таким образом, задача моделирования и алгоритмизации процесса оценивания таможенных рисков является актуальной и своевременной в контексте создания перспективной системы управления рисками, основанной на методах искусственного интеллекта.

*Целью данной статьи* является развитие подходов, позволяющих построить новую модель автоматической оценки рисков товарных партий в режиме реального времени.

## 1. Новая модель оценки рисков

Процесс оценивания риска и понятийный аппарат необходимо привести в соответствие с международным стандартом – ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Национальный стандарт Российской Федерации Менеджмент риска. Принципы и руководство» [2] (международный стандарт ISO 31000:2018 (Risk management – Guidelines, IDT).

Если таможенный риск определять, согласно таможенному кодексу ЕАЭС, как «вероятность несоблюдения положений законодательных актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы», то он будет характеризоваться одним числом от 0 до 1. Чем ближе число к 1, тем выше риск. С таким определением *нельзя* построить классификацию таможенных рисков, поскольку числа в пределах от 0 до 1 можно классифицировать только по значениям: высокий (например, таможенный риск больше 0.8), средний, низкий.

Проблема с термином «риск» связана с путаницей в понимании (переводе) понятия риска из международных стандартов (см., например, [2]). С понятием риска связывается английский термин “likelihood” (правдоподобность), который не имеет прямого эквивалента в русском языке, вместо него в этом случае часто применяют термин «вероятность». В русском языке термин «вероятность» часто применяют как чисто математический термин. В менеджменте риска термин «правдоподобность» используют как характеристику возможности появления события. Таким образом, в области управления риском в части терминологии термин «правдоподобность» использован в более широком смысле, чем просто

«вероятность». Иными словами, таможенный риск следует определять через возможность событий нарушения таможенного законодательства, а вероятность использовать для количественной характеристики (одной из!) таможенных рисков. В этом случае классификация рисков закономерно может быть осуществлена по типам событий, препятствующих соблюдению положений законодательных актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы.

Международный стандарт ISO 31000:2018 определяет понятие «риск» как «влияние неопределенности на цели» (англ. effect of uncertainty on objectives) и обычно выражается в терминах источников риска, потенциальных событий, их последствий и возможности. На наш взгляд, *таможенный риск* целесообразно определить как *потенциальную возможность и последствия наступления события, препятствующего соблюдению положений законодательных актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы*.

Таким образом, «поставленная цель» в контексте п 3.1. ГОСТ Р ИСО 31000-2019 – это соблюдение положений законодательных актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы. В соответствии с пунктами 3.5 и 3.6 ГОСТ Р ИСО 31000-2019 определим «событие» и «последствие».

*Событие* – возникновение или изменение специфического набора условий, препятствующих соблюдению положений законодательных актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы.

Отметим, что имеет смысл максимально конкретизировать события, поскольку от комплекса условий, которые описывают события, будут зависеть последствия; например, недостоверное декларирование кода товара может иметь различные последствия – нарушение запретов или ограничений, снижение таможенных платежей – или не иметь последствий. Чтобы разделить рисковое событие недостоверного декларирования кода товара по однородным последствиям, необходимо дополнить это событие дополнительными условиями, конкретизировав товарные коды, страны происхождения товаров и т. д.

*Последствие* – результат воздействия события, который

- препятствует правильному применению таможенных правил ЕАЭС или национальных таможенных правил Российской Федерации;
- наносит финансовый ущерб Российской Федерации или ЕАЭС;
- несет угрозу безопасности ЕАЭС и его жителей, здоровью людей, животных или растений, окружающей среде или потребителям.

Результатом воздействия события может быть одно или несколько последствий. Последствия могут быть выражены качественно или количественно. Например, последствия правонарушения с правовой точки зрения характеризуются статьей КоАП или УК РФ.

Учитывая определение менеджмента риска в п. 3.2 ГОСТа Р ИСО 31000-2019<sup>1</sup>, СУР можно определить следующим образом.

*Система управления таможенными рисками* – это менеджмент таможенного риска: непрерывный процесс выявления и обработки таможенных рисков. Каждый таможенный риск анализируется, и принимается решение избежать, принять, смягчить, передать или разделить каждый риск.

Еще один важный термин «*управление риском (control)*» определен в п. 3.8. ГОСТ Р ИСО 31000-2019 как «меры, направленные на изменение риска». Существует проблема с переводом терминов из международного стандарта ISO 31000:2018: термины control и management переводят одинаково как «управление», но смысл у этих слов разный. Контроль (control) – это более конкретные действия, а менеджмент – это системный подход к выявлению и обработке рисков. Применительно к таможенным рискам лучше использовать более устоявшийся термин «меры минимизации рисков».

<sup>1</sup> Менеджмент риска (risk management) – скоординированные действия по руководству и управлению организацией в области риска.

*Меры минимизации рисков* – это средства снижения рисков путем внедрения операционных процессов. Согласно ГОСТ Р ИСО 31000-2019, оценка риска – это «процесс, охватывающий идентификацию риска, анализ риска и сравнительную оценку риска».

Таким образом, процесс оценивания таможенных рисков необходимо осуществлять в три этапа:

- идентификация риска;
- анализ риска;
- сравнительная оценка риска.

Цель идентификации риска – найти, распознать и описать риски, которые могут помешать или помешать организации достичь своих целей. Для идентификации рисков важно использовать уместную, применимую и актуальную информацию.

Цель анализа риска заключается в том, чтобы понять природу риска и его характеристики, в том числе, когда это необходимо, – уровень риска. Анализ риска включает подробное рассмотрение неопределенностей, источников риска, последствий, вероятности, событий, сценариев, методов управления риском и их эффективности. Анализ риска обеспечивает входные данные для сравнительной оценки риска, принятия решения о том, следует ли обрабатывать риск и как, а также о наиболее подходящей стратегии и методах ее реализации. Результаты дают представление о сути принятого решения, которое является результатом выбора с учетом различных типов и уровней риска.

Сравнительная оценка риска – это процесс сравнения результатов анализа риска с критериями риска для определения приемлемости риска. Цель сравнительной оценки риска заключается в поддержке принятия решений. Сравнительная оценка риска включает в себя сравнение результатов анализа риска с установленными критериями риска, чтобы определить, где требуются дополнительные действия. Это может привести к принятию следующих решений:

- не предпринимать никаких мер;
- применить методы обработки (минимизации) риска.

## 2. Методика определения информативных индикаторов риска

Для построения эффективной математической модели оценки таможенных рисков необходимо выделить те признаки поставки (индикаторы риска), которые являются более информативными, то есть в большей мере снижают неопределенность о характеристиках поставки или субъекта контроля. По каждому анализируемому признаку  $X_i$ , принимающему значения  $x_{ij}, j = 1, \dots, n$ , на основе размеченных данных исторического информационного массива, характеризующего поставки, строятся два распределения вероятностей для градаций данного признака:

- распределение вероятностей при условии фиксации рассматриваемой рискованной ситуации (событие  $A$ )<sup>1</sup>, см. табл. 1,
- распределение вероятностей при условии, что рассматриваемая рискованная ситуация не зафиксирована (событие  $\bar{A}$ )<sup>2</sup>, см. табл. 2.

Таблица 1

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРОЯТНОСТЕЙ ГРАДАЦИЙ ПРИЗНАКА  $X_i$   
ПРИ УСЛОВИИ ФИКСАЦИИ РАССМАТРИВАЕМОЙ РИСКОВОЙ СИТУАЦИИ**

| Признак $X_i$                              | $x_{i1}$      | $x_{i2}$      | ... | $x_{in}$      |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|-----|---------------|
| Условная вероятность,<br>$P(= x_{ij}   A)$ | $P_A(x_{i1})$ | $P_A(x_{i2})$ | ... | $P_A(x_{in})$ |

<sup>1</sup> Рисковая ситуация конструируется из типовых рискованных событий и их последствий.

<sup>2</sup> Рисковая ситуация фиксируется или не фиксируется на той части исторического информационного массива, для которой есть полная определенность относительно рассматриваемой рискованной ситуации.

Условная статистическая вероятность  $P(=x_{ij} | A)$  наличия градации  $x_{ij}$  у признака  $X_i$  кратко обозначается  $P_A(x_{ij})$  и вычисляется по формуле:

$$P_A(x_{ij}) = \frac{M_{ij}}{M_A}, \quad (1)$$

где  $M_{ij}$  – количество поставок, для которых имела место рисковая ситуация и в которых имеется градация  $x_{ij}$  у признака  $X_i$ ;

$M_A$  – количество поставок, для которых имела место рисковая ситуация  $A$ .

Таблица 2

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРОЯТНОСТЕЙ ГРАДАЦИЙ ПРИЗНАКА  $X_i$   
ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО РАССМАТРИВАЕМАЯ РИСКОВАЯ СИТУАЦИЯ НЕ ЗАФИКСИРОВАНА**

| Признак $X_i$                                   | $x_{i1}$              | $x_{i2}$              | ... | $x_{in}$              |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----|-----------------------|
| Условная вероятность,<br>$P(=x_{ij}   \bar{A})$ | $P_{\bar{A}}(x_{i1})$ | $P_{\bar{A}}(x_{i2})$ | ... | $P_{\bar{A}}(x_{in})$ |

Условная статистическая вероятность  $P(=x_{ij} | \bar{A})$  наличия градации  $x_{ij}$  у признака  $X_i$  кратко обозначается  $P_{\bar{A}}(x_{ij})$  и вычисляется по формуле:

$$P_{\bar{A}}(x_{ij}) = \frac{N_{ij}}{N_A}, \quad (2)$$

где  $N_{ij}$  – количество поставок, для которых рисковая ситуация  $A$  не зафиксирована и в которых имеется градация  $x_{ij}$  у признака  $X_i$ ;

$N_A$  – количество поставок, для которых рисковая ситуация  $A$  не зафиксирована.

Отметим важные соотношения:

$$M_A = \sum_j M_{ij} \quad (3)$$

$$N_A = \sum_j N_{ij} \quad (4)$$

Дальнейшим этапом в проводимом нами анализе является определение показателя информативности по каждому из предполагаемых категориальных индикаторов риска. Для определения информативности признака будем использовать дивергенцию Кульбака, которая имеет смысл средней информационной меры различия эмпирических распределений градаций качественного индикатора риска при условии наличия и отсутствия рассматриваемой рискованной ситуации. Дивергенция Кульбака  $J(x_i)$  индикатора риска  $X_i$  вычисляется по формулам:

$$J(x_i) = \sum_j J(x_{ij}), \quad (5)$$

$$J(x_{ij}) = \ln \left( \frac{P_A(x_{ij})}{P_{\bar{A}}(x_{ij})} \right) [P_A(x_{ij}) - P_{\bar{A}}(x_{ij})], \quad (6)$$

где  $J(x_{ij})$  – вклад градации признака в информативность,  $P_A(x_{ij})$  – вероятность наличия градации признака  $x_{ij}$  при возникновении нарушения таможенного законодательства, а  $P_{\bar{A}}(x_{ij})$  – вероятность наличия градации признака при отсутствии нарушения таможенного законодательства, где:  $i$  – номер признака;  $j$  – градация признака.

С. Кульбаком [10] было показано, что статистика

$$J'(x_i) = \frac{M_A \cdot N_A}{M_A + N_A} J(x_i), \quad (7)$$

основанная на дивергенции Кульбака  $J(x_i)$ , имеет распределение вероятностей  $\chi^2$  с  $(n-1)$  степенями свободы, что позволяет использовать ее для проверки нулевых гипотез о различии распределений вероятностей градаций признака  $X_i$  при условии, что рассма-

триваемая рискованная ситуация зафиксирована или не зафиксирована. Критерий различия двух выборок  $J'(x_i)$ , использующий информационную меру Кульбака, предлагается в [11] назвать *J-критерием*, а соответствующий ему уровень значимости обозначать  $P_j$ .

Проверку нулевой гипотезы  $H$ , что признак  $X_i$  не отделяет рискованные ситуации от нерисковых, следует осуществлять следующим образом.

Если при уровне значимости  $\alpha$  выполняется неравенство

$$J'(x_i) < \chi_{кр}^2(n-1, \alpha), \quad (8)$$

то гипотеза  $H$  принимается. В противном случае гипотеза  $H$  отвергается и признак  $X_i$  считается информативным. Напомним, что  $\chi_{кр}^2(n-1, \alpha)$  – это критическая точка распределения  $\chi^2$  со степенями свободы  $n-1$ .

### 3. Общий алгоритм оценивания таможенных рисков

Рассмотрим общую схему оценивания таможенных рисков, учитывающую подходы, изложенные в предыдущих разделах.

1. Для идентификации каждого конкретного таможенного риска необходимы следующие действия:

- описать рискованное событие, которое препятствует соблюдению положений законодательных актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы (таможенные риски можно будет классифицировать по видам событий);
- описать последствия рискованного события: категориальные (например, нарушение конкретных положений законодательных актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы, соотношенные со статьями КоАП и УК РФ) и /или количественные (например, финансовый ущерб – в виде числовых диапазонов для категорий: «некрупный», «крупный», «особо крупный»), определить, какие последствия приемлемы, а какие нет;
- определить источники риска: какие действия могут привести к наступлению рискованного события.

Для анализа риска необходимы следующие действия:

- построить систему индикаторов таможенного риска (информативные показатели, характеризующие товарную поставку);
- на основе имеющегося входного информационного массива определить значения индикаторов риска, оценить их информативность в части выявления рискованного события;
- оценить правдоподобность (вероятность) появления рискованного события с помощью технологий оценки риска (методов машинного обучения) при различных значениях индикаторов риска (на основе набора входных данных о товарных поставках и выходных данных о наличии конкретного таможенного риска для этих поставок);
- оценить размер последствий (ущерба) при появлении рискованного события с помощью технологий оценки риска при различных значениях индикаторов риска (на основе набора входных данных о товарных поставках и выходных данных о размере/виде ущерба от конкретного таможенного риска для этих поставок);
- определить интегральный показатель конкретного таможенного риска (по балльно-рейтинговой шкале) на основе результатов оценки вероятностей и последствий.

3. Для проведения этапа сравнительной оценки риска необходимо провести следующие действия:

- определить критерии для оценки значимости риска и поддержки процессов принятия решений;
- соотнести текущий интегральный показатель, полученный при оценке риска, с построенными критериями (определить возможные уровни риска);
- определить меры по минимизации (обработке) данного таможенного риска на основе разработанных критериев.

## Выводы

Таким образом, можно сделать следующие выводы по процессу оценки таможенных рисков в рамках новой модели, предполагающей использование методов искусственного интеллекта. Технологический процесс оценивания риска необходимо привести в соответствие с международными стандартами по риск-менеджменту, максимально формализовав ключевые понятия системы управления рисками. Для эффективного машинного обучения рискованных моделей на этапе разметки данных необходимо проводить оценку информативности показателей, характеризующих товарную поставку. После идентификации всех видов таможенных рисков, построения системы информативных индикаторов, выбора интегральных показателей, учитывающих вероятность рискованных событий и их ущерб, можно обучить модель оценке с помощью методов машинного обучения. В обученной модели на вход будут подаваться сырые данные, характеризующие поставку, которые будут пересчитываться в информативные индикаторы. Индикаторы в свою очередь будут обрабатываться алгоритмами модели и на выходе выдавать выявленные риски, сопоставленные с критериями, и предлагать меры по их обработке.

## ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

3. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 11.04.2022).
4. ГОСТ Р ИСО 31000-2019. Менеджмент риска. Принципы и руководство. М.: Стандартинформ, 2020.
5. ГОСТ Р 58771-2019. Менеджмент риска. Технологии оценки риска М.: Стандартинформ, 2020.
6. Кудрявцев О.Е. Перспективы внедрения технологий Data Mining в таможенную деятельность // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2019. № 4 (37). С. 24–31.
7. Адамова О.В. Возможности совершенствования системы управления таможенными рисками на основе автоматизации выявления рисков // Инженерный вестник Дона. 2019. № 7 (58). URL: [ivdon.ru/ru/magazine/archive/N7y2019/6103](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/N7y2019/6103)
8. Арабян М.С., Попова Е.В. Система управления рисками в таможенном деле на современном этапе // Таможенное дело. 2018. № 3. С. 20–24.
9. Кудрявцев О.Е. Оценка объема декларирования товаров, необходимого для объективного анализа деятельности лица, совершающего таможенные операции // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2022. № 2 (47). С. 27–33.
10. Тамразян С.Э. Таможенные риски: основные виды и подходы к классификации // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2016. № 2 (23). С. 37–43.
11. Зубарев С.В., Щерба М.Ю. К вопросу о проведении таможенного контроля с использованием системы управления рисками в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2022. № 4 (49). С. 27–32.
12. Кульбак С. Теория информации и статистика. М.: Наука, 1967. 408 с.
13. Генкин Я.Я. Новая информационная технология анализа медицинских данных. СПб: Политехника, 1999. 191 с.

*O.E. Kudryavtsev*

## FEATURES OF DEVELOPING A PERSPECTIVE MODEL FOR AUTOMATIC EVALUATING CUSTOMS RISKS

*The article considers the issue of building a promising model for automatic assessment of customs risks using machine learning methods. Based on international risk management standards, the paper proposes to formalize the key concepts of the risk management system and bring the customs risk assessment process in line with the standards. For high-quality training of risk models, a methodology has been developed for assessing the information content of indicators characterizing commodity supply using the Kullback information measure. In conclusion, the stages of the customs risk assessment algorithm are presented, which will make it possible to implement automatic risk assessment by introducing artificial intelligence methods.*

**Keywords:** statistical methods, customs risk, machine learning, risk management.

УДК 339.543.5:004

## НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ТЕХНОЛОГИИ ВЫБОРА ОБЪЕКТОВ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В ТАМОЖНЯХ ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ ПОСРЕДСТВОМ ПРИМЕНЕНИЯ КПС «ПОСТКОНТРОЛЬ»

© 2023 г. А.А. Малый

*Статья посвящена организации работы таможен фактического контроля при осуществлении контроля товаров после их выпуска, взаимодействию с центрами электронного декларирования, порядку использования должностным лицом службы таможенного контроля после выпуска товаров КПС «Постконтроль» в целях создания единого механизма выбора объектов контроля и единых критериев и подходов, применяемых в таможенных и имеющих системный характер. Эта проблематика представляется весьма актуальной в связи с необходимостью минимизировать возможные риски и учесть все возможные факторы, в том числе организационного и правового характера, в рамках продолжающегося процесса персонификации таможенного контроля в сфере таможенного аудита.*

**Ключевые слова:** таможенный контроль после выпуска товаров, таможенная фактического контроля, декларация на товары, аналитическая работа, информационно-аналитическая справка.

### Введение

В Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [1] первый целевой ориентир, направленный на полномасштабную автоматизацию таможенной деятельности, включает в себя цифровую трансформацию технологий таможенного контроля «после выпуска товаров с использованием методов искусственного интеллекта и обработки больших объемов данных». В современных условиях значительно усилилась роль таможенных органов Российской Федерации в части обеспечения надежной защиты интересов государства в сфере внешней торговли, обеспечения поступательного развития российского производства и импортозамещения, создания благоприятных условий для участников внешнеэкономической деятельности и минимизации их издержек при одновременном усилении контроля в целях недопущения нарушения норм, регулирующих таможенные правоотношения, установленные соответствующими международными договорами

Российской Федерации, актов, составляющих право Евразийского экономического союза (далее – Союз) и законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании (далее – право ЕАЭС и таможенное законодательство).

В условиях наращивания темпов развития цифровой экономики в Российской Федерации, а также создания единой сети электронных таможен и центров электронного декларирования существенно возрастает необходимость повышения качества таможенного администрирования, в том числе в части обеспечения баланса между применением таможенными органами процедур содействия (сокращение количества таможенной документации, упрощение порядка осуществления таможенного контроля при декларировании товаров, сокращение времени проведения таможенных операций) и процедур контроля осуществления участниками ВЭД своей деятельности на основе пересмотра подходов к таможенному контролю после выпуска товаров [1].

Различные аспекты таможенного контроля после выпуска товаров, включая вопросы его цифровизации, рассматривались в ряде работ отечественных авторов (см., например, [2, 3, 4]). В данной работе мы рассматриваем принципы организации работы таможен фактического контроля при осуществлении контроля товаров после их выпуска и их взаимодействие с центрами электронного декларирования. Отдельное внимание уделено автоматизированному порядку выбора объектов анализа должностными лицами службы таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ) при информационной поддержке на основе комплекса программных средств «Постконтроль», отмечены внедрения современных информационных технологий в функционал данной программы.

*Целью данной статьи* является анализ особенностей развития и систематизации единого механизма выбора объектов контроля и единых критериев и подходов, применяемых в таможнях.

## **1. Общие принципы аналитической деятельности по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров**

В целях реализации принципа смещения акцентов таможенного контроля с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров с учетом применения принципа выборочности контроля [5], обеспечения дифференцированного применения мер по минимизации рисков и организации проведения анализа внешнеэкономической деятельности организаций и предприятий Федеральной таможенной службой России был разработан автоматизированный порядок получения, анализа и передачи информации о товарах, декларируемых лицами, совершающими таможенные операции.

Координацию работы по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров осуществляет Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России (далее – ГУТКПВТ ФТС России), которое разрабатывает и актуализирует технологии и алгоритмы обработки данных, содержащихся в информационных ресурсах таможенных органов (далее – внутренние информационные источники), в том числе посредством их сопряжения с другими информационными источниками (далее – внешние информационные источники), совершенствует и формализует критерии автоматического (автоматизированного) отбора объектов ТКПВТ по направлениям таможенного контроля и формирует перечни потенциальных объектов ТКПВТ посредством комплекса программных средств «Постконтроль» (далее – КПС «Постконтроль») [6]. Аналитическая работа для решения этих задач проводится в три этапа:

1. Осуществление тщательного анализа информации о возможном нарушении таможенного законодательства при помощи внутренних и внешних информационных источников, формирование в результате перечней потенциальных объектов контроля.

2. Направление необходимых запросов в целях получения дополнительных документов и сведений, проведение их содержательного анализа в целях выявления достоверных признаков нарушения требований таможенного законодательства.

3. Сопоставительный анализ полученной в ходе аналитической работы информации, оформление результатов этой работы с предложениями мер по фактической реализации результатов.

Общий срок проведения аналитической работы составляет не более 60 календарных дней с даты регистрации аналитической работы в КПС «Постконтроль».

Региональные таможенные органы проводят аналитическую работу с учетом их зон ответственности на основании территориального принципа постановки на налоговый учет участников внешнеэкономической деятельности, с учетом специализации и региона деятельности таможенных органов, структуры, штатной численности подразделений ТКПВТ, а также основных показателей таможенного декларирования товаров в регионе деятельности таможенного органа за исключением случаев:

поручения вышестоящего таможенного органа;

– получения оперативной информации, свидетельствующей о возможном нарушении таможенного законодательства, от правоохранительных подразделений таможенных органов или иных контролирующих органов;

– получения иной информации, свидетельствующей о возможном нарушении права ЕАЭС и таможенного законодательства и выявленной по результатам проведенного таможенного контроля и примененных мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, в отношении других объектов контроля, местонахождение которых не совпадает с зоной ответственности;

– разработки, выявления профилей рисков, в том числе по установленным таможенным органом схемам уклонения от уплаты таможенных платежей.

Аналитическая деятельность подразделений ТКПВТ таможенных органов осуществляется на следующих основаниях:

а) поручение вышестоящего таможенного органа;

б) информация, поступившая из структурного подразделения данного либо иного таможенного органа, а также из правоохранительных и иных уполномоченных государственных органов;

в) по собственной инициативе;

г) в соответствии с мерой по минимизации риска, предусмотренной выявленным профилем риска.

Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России проводит аналитическую работу либо самостоятельно с учетом полученной информации, содержащей возможные риски нарушения таможенного законодательства, либо осуществляет ее организацию таможенными органами с учетом их зон ответственности путем:

– направления соответствующего поручения о ее проведении в подразделения ТКПВТ региональных таможенных управлений (далее – РТУ) или таможен, непосредственно подчиненных ФТС России (далее – ТНП), через систему электронного документооборота;

– разработки в установленном порядке общероссийских, региональных или зональных профилей риска;

– использования создаваемых технологий и алгоритмов автоматического (автоматизированного) формирования перечней потенциальных объектов ТКПВТ.

Региональное таможенное управление проводит аналитическую работу самостоятельно с учетом зон ответственности или организует ее проведение подчиненными таможенными органами посредством:

направления соответствующего поручения о ее проведении;

– перераспределения между подчиненными таможенными органами потенциальных объектов ТКПВТ, перечни которых сформированы в соответствии с зонами ответственности;

разработки проектов профилей рисков в установленном порядке.

Поступившая в подразделение ТКПВТ РТУ информация (поручение), свидетельствующая о признаках (рисках) нарушения права ЕАЭС и таможенного законодательства либо

выявленная без учета зон ответственности таможенных органов по результатам анализа в течение 3 рабочих дней со дня ее поступления в РТУ (выявления РТУ) направляется письмом с использованием Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (далее – ЕАИС ТО) в подчиненные таможенные органы и (или) применяется в целях разработки проектов профилей рисков.

Следует признать, что существующий в настоящее время уровень автоматизации информационных процессов в сфере таможенного контроля после выпуска товаров не является достаточным. Он обеспечивает большей частью движение информационных потоков по соответствующим уровням иерархии, не подразумевая широкого диапазона автоматизированности, что, безусловно, объясняется высоким уровнем сложности формализации стоящих перед службой задач.

Однако определенные результаты в этом направлении уже достигнуты. Результативность таможенного контроля после выпуска товаров после внедрения и начала эксплуатации КПС «Постконтроль» выросла почти на 25% по количеству подготовленных аналитических материалов и более чем на 15% по объему довызысканных таможенных платежей.

## **2. Особенности аналитической деятельности таможен фактического контроля по отбору объектов таможенного контроля после выпуска товаров**

Для развития функционала КПС «Постконтроль» в направлении максимальной автоматизации отбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров необходимо подробно описать соответствующий бизнес-процесс и источники данных.

Поступившая в подразделение ТКПВТ таможни фактического контроля информация, свидетельствующая о признаках нарушения таможенного законодательства, в течение 3 рабочих дней со дня ее поступления в таможню либо выявления таможней направляется письмом с использованием ЕАИС ТО в иные таможенные органы и применяется в целях разработки проектов профилей рисков.

Для внедрения в деятельность подразделений ТКПВТ методов интеллектуального анализа данных, включающих в себя «обучение с учителем» и «обучение без учителя», необходимо определить источники данных и возможности разметки исторического массива информации (наличие достоверных данных о нарушениях или их отсутствии) [7].

В настоящее время должностные лица, в том числе с учетом функциональных сервисов КПС «Постконтроль», проводят содержательный анализ и сопоставление информации из внутренних и внешних информационных источников, в частности:

- основных показателей таможенного декларирования товаров, номенклатуры перемещаемых товаров, индексов таможенной стоимости товаров, таможенных платежей, частоты и объемов поставок товарных партий;
- логистики перемещения товаров, включая маршруты их доставки и транспорт;
- условий заключения внешнеэкономических сделок (включая особенности расчетов), ведомостей банковского контроля, информации о возможной взаимозависимости контрагентов;
- идентичных товаров, а также их физических и химических свойств, товарных знаков, существующих отечественных аналогов данных товаров;
- структуры таможенной стоимости товаров, включая расходы на доставку, наличие или отсутствие лицензионных, лизинговых и прочих платежей;
- классификационных решений по идентичным или однородным товарам;
- различных разрешительных документов на перемещение анализируемых товаров;
- страны происхождения товаров, предоставления тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей;
- полноты представленных документов, подтверждающих заявленные при таможенном декларировании товаров сведения, а также их достаточности для принятия таможенными органами решений при выпуске товаров;

- результатов применения мер по минимизации рисков на этапах декларирования и выпуска товаров;
- ранее выявленных нарушений таможенного, валютного и иного законодательства РФ;
- показателей финансово-хозяйственной деятельности, данных бухгалтерской и налоговой отчетности;
- иных необходимых сведений.

Анализ информации должностным лицом подразделения ТКПВТ проводится исходя из направлений деятельности, определенных профилями рисков, на основании которых выявлены риски нарушения актов, составляющих право ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании, и в соответствии с примечаниями к мерам по минимизации выявленных рисков (при наличии) в отношении участников ВЭД низкого уровня риска.

Должностное лицо подразделения ТКПВТ осуществляет оценку документов и сведений, представленных при декларировании товаров, для подтверждения принятых решений при выпуске товаров.

В частности, в отношении таможенной стоимости необходимо провести анализ:

- правильности выбора метода определения таможенной стоимости товаров;
- правильности определения структуры заявленной таможенной стоимости товаров;
- наличия документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров и всех ее компонентов;
- стоимостных сведений о декларируемом товаре со сведениями в отношении идентичных и однородных товаров или товаров того же вида и класса, задекларированных иными участниками ВЭД в течение 90 дней с даты принятия решения таможенным органом о выпуске анализируемого товара, с использованием ИСС «Малахит».

С целью классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) проводится анализ:

- соответствия сведений и полноты описания товара в декларации на товары (далее – ДТ) установленным требованиям [8];
- сведений, заявленных в графе 31 ДТ, для подтверждения заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС;
- классификации аналогичных товаров, информация о которых содержится в КПС «Тарифы – Библиотека решений», КПС «Тарифы – Предварительные решения» из состава ИАС «Тарифы-1», а также АИС «БД «Экспертиза».

Для определения происхождения товаров, а также соблюдения условий предоставления тарифных преференций анализируется:

- достоверность и полнота сведений, заявленных в ДТ и документе, подтверждающем происхождение товаров и (или) правомерность предоставления тарифных преференций, если стране происхождения товаров предоставляются тарифные преференции и (или) определение происхождения товара влияет на величину ставки таможенной пошлины, а также таможенную стоимость товара, с использованием установленных критериев [9];
- информационная база идентифицирующих данных, подтверждающих происхождение товаров (ПЗ «База данных печатей и подписей на сертификатах происхождения»), и КПС «Применение льгот».

Вопрос соблюдения запретов и ограничений, установленных таможенным законодательством, исследуется путем проверки:

- достоверности и полноты сведений, заявленных в ДТ, в целях соблюдения участником ВЭД низкого уровня риска запретов и ограничений;
- соответствия сведений о товаре, заявленных в графе 31 ДТ, сведениям, заявленным в разрешительных документах (декларации о соответствии, сертификатах соответствия, лицензиях, заключениях, а также иных необходимых документах [8]), путем использования информации, поступающей посредством АПС «Электронные госуслуги».

Полная автоматизация проверки соответствия сведений о товаре, заявленных в графе 31 ДТ, сведениям, заявленным в разрешительных документах, станет возможной с разработкой и внедрением технологии семантического анализа данных и ее сочетанием с технологией распределенных реестров [2].

Для подтверждения порядка и условий предоставления льгот по уплате таможенных платежей, иных освобождений по уплате таможенных платежей, а также правомерности применения ставок таможенных пошлин, налогов, сборов анализируется:

- правомерность предоставления заявленных льгот по уплате таможенных платежей, иных освобождений по уплате таможенных платежей с использованием КПС «Применение льгот»;

- правомерность применения ставок таможенных пошлин, налогов, сборов путем сопоставления сведений о товаре, заявленных в графе 31 ДТ, документах, заявленных в графе 44 ДТ, и ставок таможенных сборов и таможенных платежей, заявленных в графе 47 ДТ, сведениям в отношении идентичных и однородных товаров или товаров того же вида и класса;

- соответствие сведений о товаре, заявленных в графе 44 ДТ, сведениям, заявленным в документах, подтверждающих право на получение льгот, путем использования информации, поступающей посредством АПС «Электронные госуслуги».

Наконец, соблюдение валютного контроля проверяется на основе анализа:

- достоверности сведений об уплате товара в соответствии с представленными при таможенном декларировании товаров документами и сведениями;

- информации, содержащейся в АС «Валютный контроль». В случае если по результатам автоматической сверки переданной информации присвоен статус «однородна», проведение анализа должностными лицами подразделений ТКПВТ осуществляется в части выявленных расхождений.

По результатам анализа в течение двух рабочих дней уполномоченные должностные лица формируют в КПС «Постконтроль» перечни потенциальных объектов ТКПВТ, которые в дальнейшем используются должностными лицами отдела выбора объектов контроля при проведении аналитической работы.

При этом в КПС «Постконтроль» создается электронный учетный документ «Аналитическая работа», в который заносится следующая информация:

- основание проведения аналитической работы: реквизиты поручений, служебных записок, писем;

- о дате начала проведения аналитической работы (в случае проведения аналитической работы по собственной инициативе датой ее начала является дата первого обращения уполномоченного должностного лица к информационным ресурсам ЕАИС ТО; при проведении аналитической работы по другим основаниям дата начала аналитической работы определяется с учетом даты поступления в подразделение ТКПВТ поручения и /или информации, содержащей признаки нарушения законодательства и /или выявления профиля риска);

- данные в отношении потенциального объекта ТКПВТ (ИНН, КПП, наименование, адрес регистрации юридического лица или ИП);

- коды товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза (отраслевые товарные группы, позиции, субпозиции, подсубпозиции) и период, охваченный анализом в рамках аналитической работы;

- источники информации, используемые при анализе и сопоставлении документов и (или) сведений о товарах.

Безусловно, степень автоматизации этих процессов недостаточно высока, в связи с чем основная нагрузка ложится на должностных лиц подразделений выбора объектов контроля и подразумевает сбор и обработку информации в ручном режиме, что снижает скорость анализа информации и ее объективность, имея в виду соответствие большинству заданных критериев отбора.

Существенно ускорить аналитические процессы и повысить эффективность работы всей службы контроля после выпуска товаров в целом могло бы применение технологий искусственного интеллекта.

### **3. Особенности взаимодействия с ФОИВ в контексте таможенного контроля после выпуска товаров**

В целях получения дополнительных документов и сведений и при их отсутствии во внутренних и внешних источниках должностное лицо СТКПВТ в течение двух рабочих дней после регистрации аналитической работы в КПС «Постконтроль» направляет запросы в федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные организации (например, экспертные, страховые и пр.), а при необходимости и международные запросы по линии международного сотрудничества ФТС России в адрес таможенных органов государств – членов Союза, государств – участников СНГ, различных международных организаций.

После поступления в таможенный орган ответов на такие запросы должностное лицо СТКПВТ в течение двух рабочих дней проводит их анализ, сопоставление и оценку. Они учитываются при оформлении результатов.

Должностное лицо СТКПВТ вносит в КПС «Постконтроль» информацию о направленных запросах в течение двух рабочих дней после их направления (получения ответов на запросы).

При этом в случае направления запросов (получения на них ответов) посредством системы межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ) информация об этом отображается в КПС «Постконтроль» автоматически.

Должностное лицо СТКПВТ осуществляет анализ, сопоставление и оценку сформированной в ходе аналитической работы информации в отношении объекта ТКПВТ и оформляет результаты в виде информационно-аналитической справки (далее – ИАС) с предложениями по реализации полученной информации.

В случаях проведения аналитической работы по любым основаниям, кроме применения меры по минимизации риска, должностное лицо СТКПВТ по ее результатам подготавливает докладную записку на имя начальника таможенного органа (лица, им уполномоченного), содержащую выводы о нарушении права ЕАЭС и таможенного законодательства и предложения:

- о разработке проекта профиля риска с указанием перечня мер по минимизации риска, а также порядка их применения [10];
- о передаче аналитических материалов в структурное подразделение таможенного органа по направлению деятельности или в иные правоохранительные, государственные органы контроля (надзора).

Датой завершения аналитической работы является дата регистрации ИАС или докладной записки, составленной по результатам ее проведения.

Сама же ИАС или докладная записка, оформленные по результатам проведения аналитической работы, затем представляются начальнику таможенного органа (лицу, им уполномоченному) в день их регистрации.

При этом в случае, если по итогам проведения аналитической работы в соответствии с мерой по минимизации риска, предусмотренной профилем риска, принято решение о нецелесообразности проведения ТКПВТ (риск не подтвержден), то уполномоченное должностное лицо разрабатывает предложения об актуализации профиля риска, его отмене, а также разработке иных алгоритмов выбора объектов контроля.

Реализация этого алгоритма в совокупности с внедрением методов интеллектуального анализа данных с учетом специфики таможен фактического контроля позволит существенно повысить эффективность работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, оптимизировать процесс выбора объектов контроля, что, в свою очередь, повысит результативность деятельности таможни по этому направлению и обеспечит взаимодействие с центрами электронного декларирования электронных таможен на должном уровне.

## Выводы

Таким образом, в современных условиях продолжающегося процесса реформирования системы таможенных органов РФ с целью перехода полностью на электронный формат функционирования и автоматизированного взаимодействия представляется актуальным смещение акцента в части осуществления таможенного контроля с этапа декларирования на этап контроля после принятия решения о выпуске товаров при условии автоматизации процедуры выбора объектов контроля с учетом важности и значимости различных используемых при этом критериев, что позволит значительно повысить качество и эффективность проведения проверок после выпуска товаров. В первую очередь это касается вопросов технического и технологического характера, связанных с обеспечением должного уровня автоматизации в части выстраивания технологических цепочек, обеспечения синхронизации основных параметров работы программных средств таможенных органов – в частности, КПС «Постконтроль» и сопряженных с ним программных средств.

Наиболее же важным представляется тот аспект, что в работе с КПС «Постконтроль» ряд задач решается автоматизированно, но не автоматически, и с учетом цифровой трансформации таможенной службы необходимо развивать его функционал путем внедрения технологий и методов искусственного интеллекта и других передовых технологий (например, блокчейн). Именно с этой целью и был подробно описан бизнес-процесс отбора объектов для ТКПВТ.

Решение этих задач окажет прямое влияние на повышение качества работы таможенного фактического контроля, своевременное реагирование в случае нарушения таможенного законодательства, недопущение возможных финансовых потерь российского бюджета.

## ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р (по состоянию на 17.02.2023) «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // СПС «Консультант Плюс».
2. Башлы П.Н. Стратегические задачи таможенной службы: противоречия и роль технологий в их решении // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2022. № 1 (46). С. 7–15.
3. Бондаренко Н.П., Тихонова А.В. Об итогах деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров в условиях их реформирования // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2020. № 2 (39). С. 3–9.
4. Жеребен Е.В., Липатова Н.Г. Применение цифровых технологий во взаимодействии таможенных и налоговых органов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров // Журнал правовых и экономических исследований. 2019. № 4. С. 158–167.
5. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Ст. 310. Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Москва, 11.04.2017 (по состоянию на 17.02.2023) // СПС «Консультант Плюс».
6. Распоряжение Федеральной таможенной службы России от 29.07.2021 № 180-р (по состоянию на 17.02.2023) «Об организации действий должностных лиц подразделений таможенного контроля после выпуска товаров при проведении мероприятий, предшествующих проведению таможенной проверки, с использованием комплекса программных средств «Постконтроль» // СПС «ВЭД-инфо».
7. Кудрявцев О.Е. Перспективы внедрения технологий Data Mining в таможенную деятельность // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2019. № 4 (37). С. 24–31.
8. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (по состоянию на 17.02.2023) «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» // СПС «Консультант Плюс».

9. Правила определения происхождения товаров: Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (по состоянию на 17.02.2023) // СПС «Консультант Плюс».

10. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 378 (по состоянию на 17.02.2023) «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» // СПС «Консультант Плюс».

**A.A. Maliy**

### **SOME ASPECTS OF THE TECHNOLOGY OF SELECTING THE POST-CLEARANCE AUDIT OBJECTS AT THE CUSTOMS OF ACTUAL CONTROL THROUGH THE APPLICATION OF THE «POSTCONTROL» SOFTWARE PACKAGE**

*The article is devoted to the organization of the post-clearance audit activity of actual control customs, interaction with electronic declaration centers, and the procedure of using software package «Postcontrol» by an official of the of the post-clearance audit service in order to create a unified mechanism for selecting objects of control and uniform criteria and approaches applied in customs and having a systemic character. This issue seems to be very relevant due to the need to minimize possible risks and take into account all possible factors, including organizational and legal ones, as part of the ongoing process of personification of customs control in the field of customs audit.*

**Keywords:** post-clearance audit, actual control customs, declaration of goods, analytics, analytical reference.

УДК 339.543:004.7(575.1)

### **АВТОМАТИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА: ОТ ОПЫТА ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА К ПРАКТИКЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

© 2023 г. И.М. Мухторов, А.И. Дусмухмедов, А.А. Саидов

*В работе исследуются вопросы организации таможенного транзита и развития таможенных информационных систем Республики Узбекистан. Анализируется опыт Европейского союза на примере информационной системы “New Computerised Transit System” (NCTS). Представлены основные параметры и отличия архитектуры информационных систем ЕС NCTS и ЕАИС «Авто». Представлены перспективы развития информационной системы таможенного транзита на примере информационной системы «e-Транзит».*

**Ключевые слова:** таможенный транзит, таможенные “New Computerised Transit System” Европейского союза, транзитная декларация, информационная система «e-Транзит».

#### **Введение**

Таможенный транзит выступает важнейшей составляющей системы трансграничного перемещения товаров. Движение грузов от отправителя к получателю предполагает соблюдение комплекса четко обозначенных таможенных правил, установленных для целей обеспечения безопасности и исключения возможных рисков несоблюдения законодательства. Для реализации данных правил разрабатываются различные международные правовые документы, направленные на унификацию регулирования и облегчение условий транзита товаров [1].

В Республике Узбекистан контроль и управление таможенным транзитом осуществляется электронной «Книжкой контроля доставки грузов» (ККДГ) [2]. Процесс ведения и учета ККДГ осуществлялся с помощью единой автоматизированной информационной системы «Авто» (ЕАИС «Авто»), которая обеспечивала выработку и принятие решений на основе автоматизации информационных процессов и технологий на всех приграничных таможенных постах.

Вместе с этим проведенные исследования показывают, что в алгоритме управления информационными процессами таможенного транзита с помощью ЕАИС «Авто» существует немало операций и этапов, которые существенно влияют на интеграцию данной системы с такими признанными международными информационными системами, как eTIR, NCTS, информационные системы ЕврАзЭС и другие.

*Целью данной работы* является разработка политики по совершенствованию организации таможенного транзита на основе результатов исследования и сравнительного анализа возможностей ЕАИС «Авто» и других международных информационных систем.

### **1. Опыт Европейского союза по управлению таможенным транзитом**

Общая транспортная политика Европейского союза (ЕС) берет начало с первых дней его образования. Первым шагом в этом направлении было аннулирование всех существовавших до этого времени таможенных пошлин на импорт и экспорт между странами-участницами. Процесс аннулирования таможенных пошлин внутри ЕС сопровождался принятием 1 июля 1968 г. единого таможенного тарифа, которым должны были облагаться все импортируемые на территорию сообщества товары. Введение единого тарифа ознаменовало появление полноценного таможенного союза [3].

Основной целью транспортной политики Европейского союза явилась постепенная замена национальных транспортных политик на совместную, которая представляла бы собой интегрированную систему, обеспечивающую конкуренцию как между видами транспорта, так и между транспортными организациями.

Одной из мер реализации данной политики является общее для всех стран – членов ЕС условие транспортировки грузов под таможенным контролем, которое регламентируется следующими документами:

- 1) Таможенным кодексом ЕС, принятым Советом Европы 19.10.1992 г. с дополнениями, в том числе дополнением от 12.02.1999 г. о начале эксплуатации программы NCTS;
- 2) соглашением стран Европейского союза и стран Европейской ассоциации свободной торговли от 20.05.1987 г. об «Общем методе транспортировки грузов» с дополнениями (Конвенция об общем транзите);
- 3) соглашением стран Европейского союза и стран Европейской ассоциации свободной торговли от 22.05.1987 г. о «Едином административном документе для перевозок грузов» с дополнениями (Конвенция SAD);
- 4) решением Европейского парламента и Совета Европы от 19.12.1996 г. о развитии таможенного дела в ЕС по программе «Таможня 2000» с дополнениями;
- 5) протоколом конференции «Евротранзит» Европейской комиссии от 6-7.02.1997 г.

Следует обратить внимание, что правовая основа Европейского общего метода транспортировки грузов основана также на единых законах, положениях, нормах Евросоюза в области гражданского права, налогового, банковского и страхового законодательств, дорожного кодекса ЕС и др.

Отдельно следует упомянуть The New Computerised Transit System (NCTS) – европейскую систему, основанную на электронной обработке данных и декларировании, которая была разработана с целью упразднения системы бумажного документооборота при помещении товаров под процедуру общего транзита ЕС. Данная система также обеспечивает более эффективное управление и контроль транзитных перевозок. С 1 апреля 2006 года использование NCTS является обязательным условием для всех уполномоченных грузо-получателей / грузоотправителей.

NCTS – общеевропейская компьютеризированная система управления транзитными грузами. Система была разработана на основе стандарта UN/EDIFACT для электронного

документооборота. Основной целью создания NCTS является интеграция таможенных систем Европы, а также почти полное упразднение бумажного документооборота при транзитных перевозках между странами. В настоящий момент NCTS включает в себя все страны Евросоюза, а также является условием ускоренного присоединения стран-претендентов.

Кроме членов Евросоюза, NCTS используют Турция, Сербия, Северная Македония и Украина (2019).

## 2. Сравнительный анализ архитектуры NCTS и ЕАИС «Авто»

NCTS имеет уникальную архитектуру, состоящую из служб для каждой страны – участницы данной системы. Служба NCTS для каждой страны соединяется через центральный сервер в Брюсселе с системами всех служб стран – членов NCTS. Это обеспечивает связь между европейскими таможенными пунктами, которых насчитывается более 3000, и в конечном итоге заменит существующую систему бумажного документооборота.

Участник внешнеэкономической деятельности не имеет возможности обратиться напрямую в систему NCTS. Для этого используются сообщения особого формата, создаваемые специализированным программным обеспечением. Такое программное обеспечение позволяет не только создавать электронные декларации или, к примеру, сообщения о разгрузке, но и расшифровывать сообщения от NCTS о ключевых событиях в ходе процедуры транзита, как, например, принятие декларации, выпуск товаров, уведомление о выгрузке.

Краткий обзор архитектуры NCTS представлен на рис. 1.

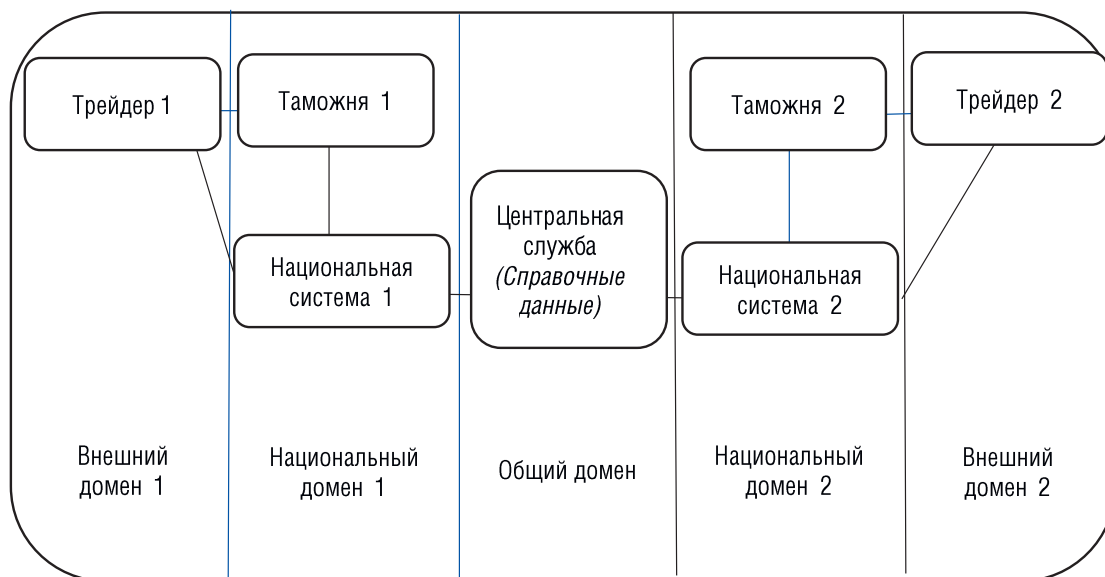


Рис. 1. Архитектура NCTS ([4])

Также в распоряжении участника внешнеэкономической деятельности, желающего воспользоваться NCTS, должны находиться средства для приема/отправления сообщений в службу NCTS своей страны. В рамках NCTS участник внешнеэкономической деятельности сообщает таможенным органам необходимую информацию о перемещаемом им через таможенную границу конкретном товаре один и единственный раз, и через несколько минут эти сведения становятся доступны таможенным органам всех государств, границы которых пересекает его груз при перевозке.

Система NCTS имеет множество преимуществ. Перечислим наиболее значительные из них:

- увеличение эффективности транзитных процедур;
- улучшение возможностей по предотвращению и обнаружению мошенничества;

- ускорение и увеличение безопасности сделок, выполняемых в соответствии с процедурой транзита;
  - упрощение управления и администрирования транзитной системы.
- Упрощенная архитектура ЕАИС «Авто» приведена на рис. 2.

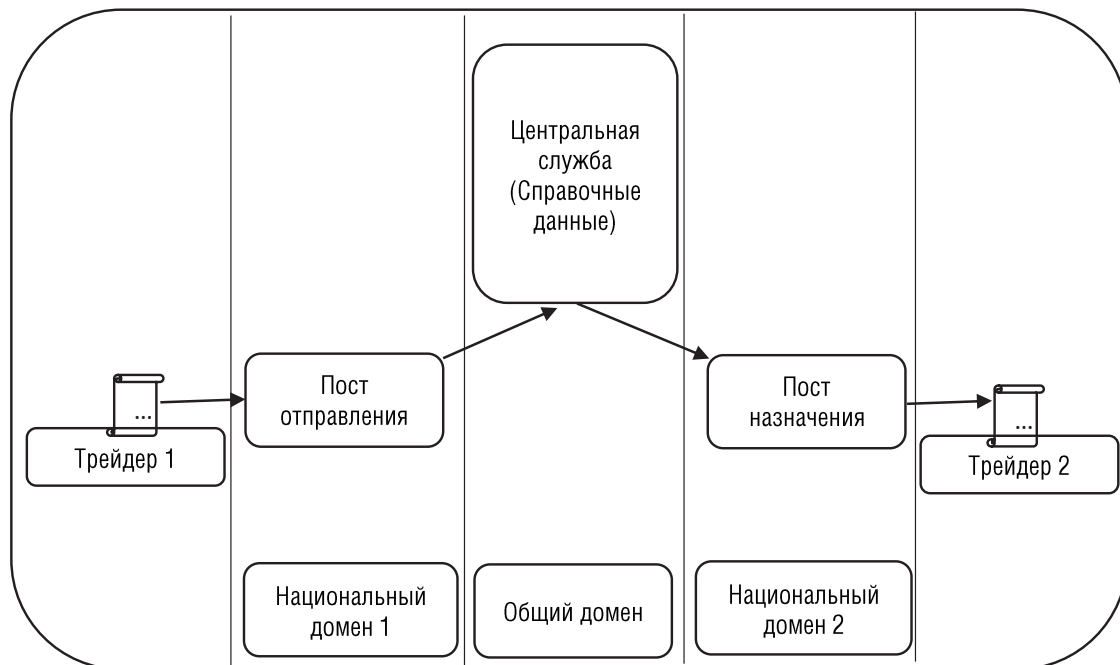


Рис. 2. Архитектура ЕАИС «Авто» (источник: авторская разработка)

Электронный механизм контроля таможенного транзита, основанного на ЕАИС «Авто», имеет существенные отличия от NCTS как по структуре информационных ресурсов, так и по архитектуре.

Если информационные ресурсы NCTS формируются на основе транзитной декларации, которые приведены в табл. 1 [5], то информационные ресурсы ЕАИС «Авто» формируются на основе ККДГ, которая является одной из особенностей национального таможенного законодательства Республики Узбекистан.

Таблица 1

**ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ NCTS НА ОСНОВЕ ТРАНЗИТНОЙ ДЕКЛАРАЦИИ**

| Тип декларации                                         | Код типа декларации |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| Смешанная декларация товаров T1 и T2                   | T                   |
| Товары, перемещаемые между внешними сообществами       | T1                  |
| Товары, перемещаемые между международными сообществами | T2                  |
| T2 между различными фискальными территориями           | T2F                 |

Изучение структур баз данных NCTS и ЕАИС «Авто» требует отдельных исследований, поэтому в данной статье представлены только результаты сравнительного анализа архитектуры NCTS и ЕАИС «Авто».

Одним из отличительных элементов данной архитектуры от архитектуры NCTS является отсутствие в ней элементов внешнего домена. Данное отличие отражается на применении ЕАИС «Авто» на практике. Проведенные исследования показывают, что в алгоритме управления информационными процессами на приграничных таможенных постах ЕАИС

«Авто» существует немало операций и этапов, которые существенно влияют на продолжительность совершения таможенных операций.

Так, во-первых, необходимо вести электронную книжку МДП для тех автоперевозчиков, которые работают согласно конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (конвенция МДП, 1975 г.) [6].

Во-вторых, согласно ст. 223 Таможенного кодекса Республики Узбекистан, применяется таможенное сопровождение в электронном виде в отношении автотранспортных средств, осуществляющих перевозку иностранных товаров [7].

В-третьих, согласно постановлению государственного таможенного комитета и Министерства внутренних дел Республики Узбекистан, зарегистрированному за № 2156 от 19 ноября 2010 года, требуется вести электронное обязательство о вывозе автотранспортных средств с территории Республики Узбекистан [8].

В-четвертых, приказом Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан № 189 от 6 июня 2019 года утверждена инструкция по ведению электронной Книжки контроля доставки грузов и электронной книги регистрации автотранспортных средств и перевозимых в них грузов [9].

Все вышеперечисленные документы в электронной форме вносятся в базу данных ЕАИС «Авто», что существенно влияет на продолжительность таможенных операций.

На рис. 3 приведена схема действий, совершаемых сотрудниками таможенных органов при въезде автотранспортных средств в Республику Узбекистан через пограничный таможенный пост, со следующими обозначениями:

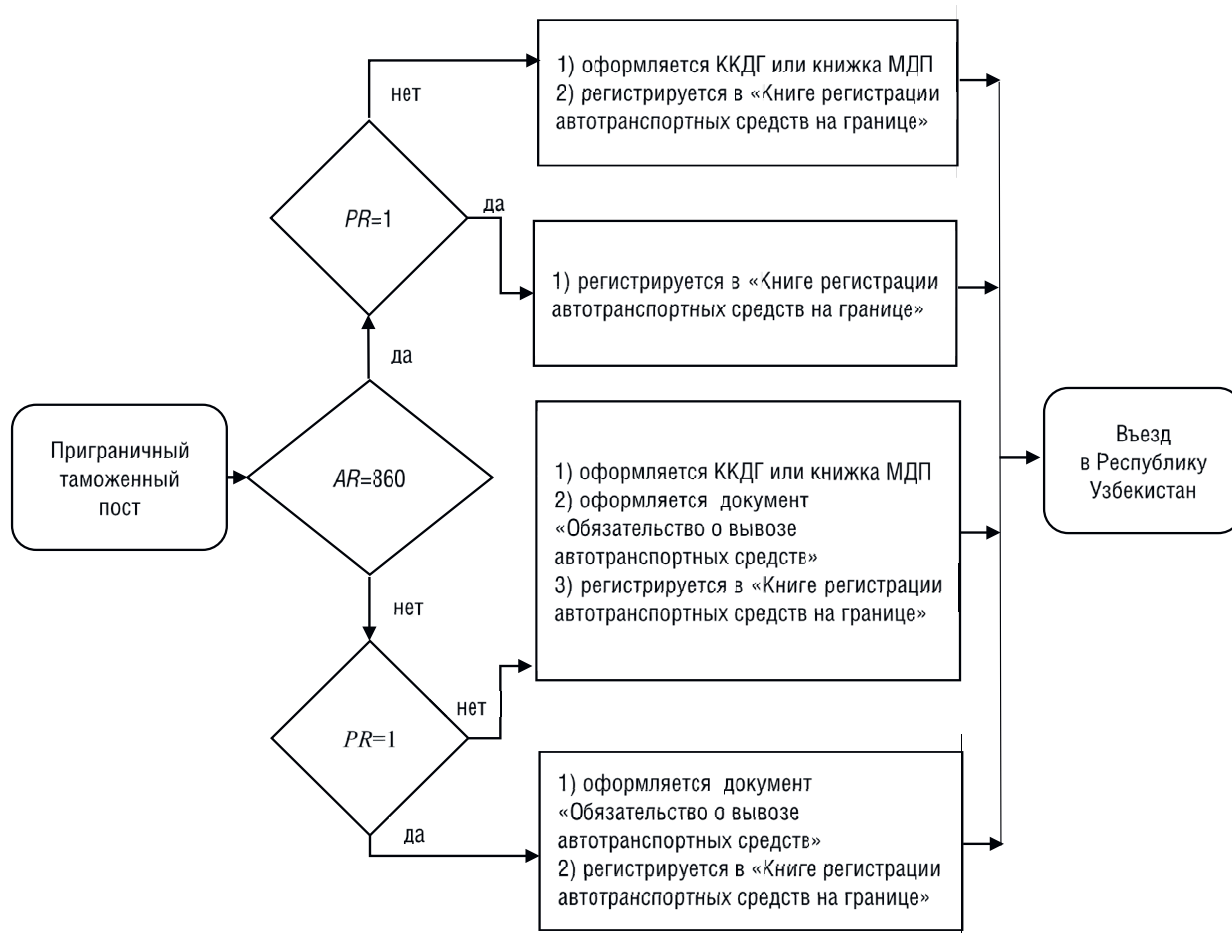


Рис. 3. Схема действий, совершаемых сотрудниками таможенных органов при въезде транспортных средств в Республику Узбекистан через пограничный таможенный пост

AR – государство, в котором зарегистрировано автотранспортное средство;

860 – код Республики Узбекистан в Международной классификации государств;

PR – признак порожности автотранспортного средства: “1” – порожное, в противном случае – загруженное.

Учитывая вышеприведенную проблему, согласно п. 41 Приложения 2 к Указу Президента Республики Узбекистан УП-122 от 27 апреля 2022 года «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию таможенного администрирования» [10], в деятельность таможенных органов Республики Узбекистан внедрена информационная система «е-Транзит».

Данная система состоит из следующих 3 подсистем:

1. Подсистема участников внешнеэкономической деятельности для представления предварительной информации о товарах и транспортных средствах до прибытия на таможенную границу Республики Узбекистан (внешняя подсистема: *внешний домен* <http://cargo.customs.uz/>).

2. Подсистема сотрудников таможенных органов для проверки предварительной информации о товарах и транспортных средствах до прибытия на таможенную границу Республики Узбекистан, проведения таможенных процедур, таких как таможенный досмотр, транспортный контроль и др. (внутренняя подсистема: *национальный домен*).

3. Подсистема, используемая соответствующими министерствами и ведомствами для проверки транзитного декларирования товаров, требующих лицензии и нотариально заверенных на границе, допускающая их ввоз на территорию Республики (внешняя подсистема: *общий домен*).

Информационная система «е-Транзит» введена в промышленную эксплуатацию согласно приказу Государственного таможенного комитета № 232 от 3 октября 2022 года.

Данные транзитной декларации вносятся в базу данных информационной системы «е-Транзит». Для этого участник ВЭД осуществляет 4-шаговое действие, используя разделы «Общая информация», «Транспортная информация», «Информация о грузе», «Гарантия и сборы» и «Формирование документов». Порядок представления транзитной декларации участниками ВЭД через информационную систему «е-Транзит» утвержден решением Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан «Об утверждении положения о порядке заполнения, официального оформления, изменения и дополнения транзитной декларации, ее возврата и аннулирования», зарегистрированным Министерством юстиции Республики Узбекистан 31 августа 2022 года за № 3382.

## Выводы

За время эксплуатации информационная система «е-Транзит» показала свою эффективность: в течение 1 года через данную систему оформлены 268 156 транзитных деклараций, 61 176 документов по «Книге 11», 182 120 других документов. Проведенные хронометражные исследования по пропускной способности таможенных постов увеличились в 1,5–2 раза. В частности, в течение первого квартала 2023 года таможенный пост «Яллама» Ташкентской области пересекли более 39,1 тыс. автотранспортных средств, тогда как за аналогичный период 2022 года были произведены таможенные процедуры на 18,3 тыс. автотранспортных средств.

Кроме того, информационная система «е-Транзит» создает благоприятные условия для участников ВЭД по проведению мониторинга процесса таможенного оформления грузов внешней торговли. Она позволяет участникам ВЭД удаленно представлять в таможенные органы предварительную транзитную декларацию и наблюдать процесс проведения таможенных процедур в режиме реального времени.

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Смешков В.В. Сравнительный анализ процедур таможенного транзита в ЕАЭС и ЕС // Сборник научных статей студентов, магистрантов, аспирантов. Вып. 27 / сост. М.Д. Липницкая; под общ. ред. Е. А. Достанко. Минск, 2022. С.162–164.
2. Саидов А.А., Мирбобоев М.Р., Донокулов Н.Х. Моделирование и алгоритмизация процесса организации таможенного контроля за международными автомобильными перевозками // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2020. № 2 (74). С. 16–20.
3. Мацкевич В.В. Транспортная политика Европейского союза и пути ее реализации / В. В. Мацкевич // Веснік Беларускага дзяржаўнага эканамічнага ўніверсітэта. 2004. № 4. С. 5–10. <http://edoc.bseu.by:8080/handle/edoc/5379>
4. Николас Миллс. Компьютерная Система управления Транзитом //Руководство пользователя (CTCS-UMN). Национальное Таможенное управление Латвии. 2004.
5. CTC Traders API phase 4 service guide// <https://developer.service.hmrc.gov.uk/guides/ctc-traders-phase4-service-guide/>
6. TIR Handbook [Электронный ресурс] // URL: <https://www.unece.org/tir/tir-hb.html>
7. Таможенный кодекс Республики Узбекистан // Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2016 г., № 3 (I).
8. Совместное Постановление Государственного таможенного комитета и Министерства внутренних дел Республики Узбекистан «Об утверждении инструкции о порядке заполнения обязательства о вывозе автотранспортных средств из территории Республики Узбекистан», зарегистрированное за № 2156 от 19 ноября 2010 г.
9. Приказ Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы электронной регистрации транспортных средств и перевозимых в них грузов», № 189 от 6 июня 2019 г.
10. Указ Президента Республики Узбекистан УП-122 от 27 апреля 2022 года «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию таможенного администрирования» // Национальное законодательство Республики Узбекистан. <https://lex.uz/docs/5998704>

*I.M. Mukhtorov, A.I. Dusmukhmedov, A.A. Saidov*

### AUTOMATION OF CUSTOMS TRANSIT: FROM THE EXPERIENCE OF THE EUROPEAN UNION TO THE PRACTICE OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

*The work examines the organization of customs transit and the development of customs information systems of the Republic of Uzbekistan. The experience of the European Union on the example of the information system «New Computerised Transit System» (NCTS) is analyzed. The main parameters and differences of the architecture of the EU information systems NCTS and UAIS «Auto» are presented. The prospects of development of the information system of customs transit on the example of the information system «e-Transit» are presented.*

**Keywords:** *customs transit, customs “New Computerized Transit System” of the European Union, transit declaration, information system «e-Transit».*

## КЛИЕНТОЦЕНТРИЧНОСТЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

© 2023 г. А.Ю. Рожкова

*В статье освещены теоретические основы и практические аспекты внедрения принципов клиентоцентричного подхода в деятельность таможенных органов. Обоснованно характеризовать таможенную деятельность как услугу, следовательно, клиентоцентричная модель предоставления государственных таможенных услуг предполагает построение всех бизнес-процессов с ориентацией на существующий опыт взаимодействия с участниками внешнеэкономической деятельности и его непрерывное совершенствование, в том числе с привлечением передовых зарубежных технологий.*

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая деятельность, участник внешнеэкономической деятельности, клиентоцентричный подход, принципы клиентоцентричности, государственные услуги, таможенные услуги и сервисы.

### Введение

На прошедшем в мае 2023 г. в Москве II Евразийском экономическом форуме (ЕЭФ-2023) Президент Российской Федерации В.В. Путин предложил добавить к базовым «четырем свободам» ЕАЭС (свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы) пятую – свободу знаний. Ее реализация предусматривает общие принципы и стандарты образования, здравоохранения и государственного управления [1].

Распоряжением Правительства РФ от 06.10.2021 № 2816-р утвержден перечень инициатив социально-экономического развития РФ до 2030 года. Инициативы сгруппированы по шести направлениям. Направление VI «Государство для граждан» лаконично представлено одним элементом – «клиентоцентричность» [2].

Законодательного определения данного термина нет. Наиболее развернутым представляется исследование данного понятия в книге Питера Фейдера и Сары Томс «Клиентоцентричность. Отношения с потребителями в цифровую эпоху» [3]. В специальной литературе под клиентоцентричностью понимают «концепцию развития организации для удовлетворения интересов и потребностей клиента» [4]. Иными словами, внедрение клиентоцентричного подхода предусматривает новый вектор взаимодействия государства, граждан и бизнеса посредством формирования принципиально новой культуры общения, автоматизации процессов и внедрения цифровых технологий. В соответствии с концепцией клиентоцентричности вектор взаимодействия трансформируется от эгоцентричного – в государство, в центре внимания которого человек.

Актуальность обозначенной темы обусловлена тем, что таможенные услуги занимают значительное место в системе государственных услуг. Предоставляемые таможенные услуги и сервисы на основе принципов клиентоцентричности – это объективная необходимость.

В мировой практике известны различные страновые модели взаимодействия таможни и бизнеса. Наиболее апробированы (по принципу работы «единого окна») сингапурская, шведская и американская. На сегодняшний день, преодолевая сложности и проблемы модернизационного этапа в деятельности таможенных органов, все увереннее заявляет о себе российская модель взаимодействия таможни и бизнеса.

Объект исследования – это деятельность таможенных органов на основе клиентоцентричного подхода.

Предмет исследования – государственные таможенные услуги.

*Цель статьи* состоит в рассмотрении особенностей внедрения принципов клиентоцентричности в деятельность таможенных органов, предусматривающего повышение эффективности таможенного администрирования, а также улучшение взаимодействия таможни и участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

### **1. Роль таможенной службы в развитии бизнеса**

На протяжении нескольких десятилетий шли острые споры относительно взаимоотношений таможенной службы и представителей бизнеса. С момента создания таможенного ведомства (октябрь 1991 года) фискальная функция превалировала по ряду объективных причин экономического, политического и иных свойств. По мере развития нашего государства акценты смещались, все чаще звучали призывы о том, что «таможня должна повернуться лицом к бизнесу», «таможня не должна кошмарить бизнес» и подобные им.

В теоретическом плане осмысление подобной трансформации предложено авторами коллективной монографии «От культа таможни к таможенной культуре» еще в 2000 году [5].

Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года, представленная в мае 2017 года, содержала главные задачи, поставленные перед таможенными органами, провозглашающие обеспечение простоты и удобства для бизнеса при обязательном условии эффективности и безопасности для государства. Программа состоит из 18 направлений развития таможенных органов. План мероприятий ее реализации объединяет 102 пункта, конкретизированных в 41 целевом показателе, определяющем степень достижения поставленных задач. Среди них особая роль отводилась ключевым показателям «10 шагов навстречу бизнесу» [6].

В Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года впервые сформулирована миссия таможенной службы России (май 2020 года). В ней четко определен новый формат взаимодействия таможни и бизнеса: «содействие развитию международной торговли, росту товарооборота и несырьевого экспорта, обеспечение национальной безопасности Российской Федерации, полноты взимания таможенных платежей, достижение высокого качества таможенного администрирования, создание конкурентных преимуществ для законопослушных участников ВЭД» [7].

Правовой режим взаимоотношений таможенных органов с лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность (участниками внешнеэкономической деятельности), уполномоченными экономическими операторами, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, их ассоциациями и объединениями регламентируется ст. 363 ТК ЕАЭС [8].

Исследователи проблематики доступности и качества таможенных услуг отмечают, что Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) не содержит единого толкования терминов «таможенная услуга», «государственная таможенная услуга», «доступность таможенных услуг» и «качество таможенных услуг» [9]. При этом исследованию сущности и классификации таможенных услуг посвящены научные труды ученых Российской таможенной академии Гупановой Ю.Е., Макрусева В.В., Новикова С.В., Бойковой М.В. [10] и др.

Государственная таможенная услуга характеризуется как некоммерческий продукт деятельности таможенных органов по совершению таможенных операций, процедур (и их групп), произведенных таможенными органами в соответствии с нормативно определенной компетенцией должностных лиц таможенных органов.

Следовательно, в широком понимании предоставление таможенных услуг и сервисов рассматривается как общественно-экономическое благо, т. е. деятельность таможенных органов, направленная на обеспечение защиты национальной безопасности при интеграции государства в мировые хозяйственные процессы. В узком понимании таможенная услуга – это содействие участникам внешнеторговой деятельности в форме информирования и консультирования по вопросам ВЭД. Инструментальная основа предоставления таможенных услуг и сервисов – это совокупность финансово-экономических, правоохранительных, информационно-аналитических и других видов услуг.

Таким образом, на современном этапе принципиальных изменений в деятельности таможенной службы приоритетное значение приобретает клиентоцентричная модель взаимоотношений с участниками ВЭД. Ее главной чертой является уровень соответствия предоставляемых таможенными органами государственных таможенных услуг и сервисов ожиданиям и запросам бизнес-сообщества.

## **2. Практические аспекты внедрения принципов клиентоцентричности в деятельность таможенных органов**

Предоставление государственных услуг и сервисов основывается на следующих принципах:

- правомерность;
- заявительный порядок обращения за предоставлением государственных услуг;
- взимание с заявителей оплаты за предоставление госуслуги;
- открытость деятельности органов, предоставляющих государственные услуги;
- доступность;
- возможность получения государственных услуг в электронной форме [11].

В рамках реализации проекта «Государство для граждан» предоставление государственных услуг и /или сервисов в том виде, в котором они нужны и востребованы участниками ВЭД и гражданами, по мнению заместителя главы Федеральной таможенной службы России (ФТС России) Е.В. Ягодкиной, должно рассматриваться как «процесс постоянного улучшения взаимодействия таможенных органов с физическими лицами и организациями на основе постоянного мониторинга их потребностей и пожеланий, а также получения обратной связи» [12].

Внедрение клиентоцентричности предусматривает процесс адаптации государственных услуг и сервисов под потребности участников ВЭД на основе:

- равной доступности к госуслугам и сервисам для всех участников ВЭД с минимальными техническими, физическими и социальными барьерами;
- применения наиболее простых, удобных и экономически эффективных способов решения задач с опорой на достоверные и объективные данные;
- использования тестирования и внедрения новаций, в том числе на основе обратной связи.

Приоритетное значение приобретает гарантирование со стороны государства безопасного взаимодействия с государственными услугами и цифровыми сервисами без риска для имущества граждан и организаций, их персональных данных и иной конфиденциальной информации.

Официальный сайт ФТС России представляет следующую информацию: список госуслуг; административные регламенты; сведения о предоставлении госуслуг; отчеты о рассмотрении жалоб; результаты ведомственного самообследования качества предоставления госуслуг; центр телефонного обслуживания граждан и организаций по вопросам предоставления госуслуг.

Инструментом управления таможенными услугами является административный регламент (АР). Принципиальным моментом выступают различия АР по исполнению государственных функций и АР по предоставлению государственных услуг. Позиции маркетингового подхода рассматривают исполнение всех государственных функций в таможенной сфере, замыкающихся, непосредственно или опосредованно, на предоставлении государственных таможенных услуг. Для участника ВЭД таможенная услуга (сервисы) в конечном итоге нацелена на сокращение времени на совершение таможенных формальностей. Для предоставления соответствующей услуги (сервиса) необходимо выполнение определенных таможенных процедур и операций.

Создаваемый в настоящее время реестр государственных таможенных услуг и основных сервисов объединяет типичные жизненные ситуации граждан и организаций. В качестве пилотных определены три жизненные ситуации, на базе которых будет набираться опыт взаимодействия с бизнес-сообществом и физическими лицами на основных принципах

клиентоцентричности. Как правило, это ситуации, с которыми практически ежедневно сталкиваются предприниматели (бизнесмены) при совершении таможенных операций: необходимость защиты прав интеллектуальной собственности, осуществление возврата авансовых платежей на свои расчетные счета, необходимость подтверждения страны происхождения импортируемых товаров.

В настоящее время активно трансформируются наиболее востребованные электронные сервисы личного кабинета участника ВЭД. Функционирующие сейчас 64 информационных сервиса должны обеспечивать взаимодействие организаций и физических лиц с таможенным органом, а также предусматривать отслеживание процесса декларирования товаров до подачи документов для проведения таможенной проверки. Личный кабинет участника ВЭД используют 216 тыс. организаций и 327 тыс. физических лиц. Очередность в работе с сервисами должна определяться в том числе на основе предложений участников ВЭД.

Как отмечает С. Шкленский, благодаря расширению функционала и усовершенствованию информационных ресурсов набирает популярность сервис ФТС России «Личный кабинет участника ВЭД». В нем учтены и применены последние доработки программных средств таможенных органов. Этот сервис имеет большой потенциал и серьезные информационные ресурсы, используемые при организации перевозок товаров автомобильным транспортом. В «Личном кабинете» работают около 30 информационных сервисов [13].

Процесс реализации стандартов клиентоцентричности осуществляется в соответствии с приказом ФТС России от 01.09.2022 № 705 «О внедрении принципов клиентоцентричности в деятельности таможенных органов Российской Федерации» [14].

Принципы клиентоцентричности, применяемые в деятельности таможенных органов РФ, определяют направления внедрения клиентоцентричности в деятельность таможенных органов РФ при взаимодействии с лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность, уполномоченными экономическими операторами, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела.

Клиентоцентричный подход основан на выявлении и изучении потребностей участников внешнеэкономической деятельности, постоянном улучшении взаимодействия с участниками ВЭД для достижения максимально эффективного результата в решении задач и вопросов при получении государственных услуг и использовании сервисов, предлагаемых таможенными органами.

Применение клиентоцентричного подхода позволит:

- обеспечить для участников ВЭД простоту и удобство получения государственных услуг и использования сервисов;
- снизить издержки участников ВЭД и таможенных органов за счет применения цифровых решений при предоставлении государственных услуг, использовании сервисов и исполнении государственных функций;
- повысить привлекательность РФ для жизни, работы и ведения бизнеса.

Внедрение принципов клиентоцентричности предусматривается не только в отношении участников ВЭД, но и в отношении должностных лиц и работников таможенных органов в общении между собой.

В основу реализации клиентоцентричного подхода в деятельности таможенных органов положены следующие принципы клиентоцентричности:

- равный доступ государственных услуг и сервисов для всех участников ВЭД с учетом их особенностей при минимизации технических, физических и социальных барьеров;
- эффективность, удобство, простота и скорость;
- улучшение качества и проактивность осуществления государственных услуг и сервисов;
- объективность, единообразие и адекватность принимаемых решений;
- открытость и прозрачность;
- взаимное доверие и безопасность.

В разделе приказа «Реализация принципов клиентоцентричности» подчеркивается, что внедрение принципов клиентоцентричности в деятельности таможенных органов

осуществляется с учетом требований, содержащихся в стандартах клиентоцентричности в государственном управлении.

Внедрение клиентоцентричного подхода в деятельность таможенных органов ФТС России предусматривает создание внутриведомственной рабочей группы, ответственной за внедрение требований стандартов клиентоцентричности в государственном управлении, а также для реализации детальных планов по жизненным ситуациям; могут формироваться команды с привлечением должностных лиц территориальных таможенных органов, учреждений, находящихся в ведении ФТС России, либо общественных и экспертных организаций.

Для таможенного ведомства тренд на клиентоцентричность является объективной необходимостью, поскольку знание запросов и клиентских предпочтений участников ВЭД, своевременное и адекватное реагирование на них в конечном итоге должно обеспечить рост оперативности предоставления государственных таможенных услуг и клиентского сервиса.

Таким образом, современный этап интеграции и участия РФ в мирохозяйственных процессах осуществляется под воздействием ряда факторов: жесткие требования по обеспечению национальной и экономической безопасности; технологическая и финансовая независимость; ускорение цифровой трансформации и устранение торговых барьеров; широкий спектр санкций и т. д. В этих условиях на ФТС России возлагаются специфические задачи, важнейшими из которых выступают максимальное содействие росту конкурентоспособности российского бизнеса и инвестиционной привлекательности РФ, автоматизация, внедрение цифровых технологий и современных форматов, обеспечивающих снижение издержек участников ВЭД, и т. д. Эффективная модель взаимодействия таможни и бизнеса на основе клиентоцентричности призвана обеспечить баланс интересов защиты национальной безопасности (особенно ее экономической составляющей) и содействия развитию бизнес-сообщества.

### **Выводы**

Таким образом, основные особенности внедрения принципов клиентоцентричности в деятельность таможенных органов заключаются в следующем: во-первых, таможенная служба на современном этапе интеграционных преобразований выступает как активный регулятор и системообразующий элемент внешнеторговой, да и внешнеэкономической деятельности в целом. Клиентоцентричная модель взаимоотношений с участниками ВЭД – это современный тренд, главной чертой которого выступает уровень соответствия предоставляемых таможенными органами государственных таможенных услуг и сервисов ожиданиям и запросам бизнес-сообщества. Во-вторых, специфика выполняемых ФТС России задач и функций определяет особенности процесса внедрения в деятельность таможенных органов принципов клиентоцентричности, которые распространяются как на взаимоотношения с участниками ВЭД, так и на отношения должностных лиц и работников таможенных органов между собой. При этом основной приоритет состоит в том, что, идя навстречу бизнесу, обеспечивая простоту и удобство получения государственных услуг и использования сервисов, снижая издержки участников ВЭД за счет применения цифровых решений, таможенные органы обязаны выполнять свою миссию в деле обеспечения безопасности нашего государства.

### **ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ**

1. Итоги II Евразийского экономического форума // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: <https://eec.eaeunion.org/news/itogi-ii-evraziyskogo-ekonomicheskogo-foruma/>
2. Распоряжение Правительства РФ от 06.10.2021 № 2816-р (ред. от 14.03.2022) «Об утверждении перечня инициатив социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 года» // Официальный сайт справочной правовой системы «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_397326/cc688b9534acebdabb65ce8aeeac4ab93bc8dd1a/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_397326/cc688b9534acebdabb65ce8aeeac4ab93bc8dd1a/)

3. Фейдер П., Томс С. Клиентоцентричность. Отношения с потребителями в цифровую эпоху. М.: Альпина Паблишер, 2021. 190 с.
4. Клиентоцентричный подход в государственном управлении: навигатор цифровой трансформации / В.В. Картавцев, С.В. Коршунова, М.В. Крель [и др.]. М.: Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, 2020. 180 с.
5. Блинов Н.М., Иванов В.Н., Кухаренко В.Б. От культа таможни к таможенной культуре. М.: Кн. и бизнес, 2001. 227 с.
6. Владимир Булавин: таможня сделает 10 шагов навстречу бизнесу // Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/19252>
7. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // Официальный сайт справочной правовой системы «КонсультантПлюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_353557/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353557/)
8. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019, с изм. от 18.03.2023) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт справочной правовой системы «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/caf440d60b73e11d4b2f3cbe292276f62653fa19/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/caf440d60b73e11d4b2f3cbe292276f62653fa19/)
9. Сурова К.И. Государственные услуги, предоставляемые таможенными органами: качество и доступность // NovaUm.Ru. 2019. № 17. С. 86–89.
10. Бойкова М.В., Ворона А.А. Взаимодействие таможенных органов и бизнес-структур при предоставлении коммерческих таможенных услуг в ЕАЭС: учебное пособие. СПб.: Издательский центр «Интермедия», 2021. 168 с.
11. Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ (ред. от 04.11.2022) «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» // Официальный сайт справочной правовой системы «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103023/dc7967099816debe7736be1cefa6baeb2fd1c02e/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103023/dc7967099816debe7736be1cefa6baeb2fd1c02e/)
12. Ягодкина Е.В. Клиентоцентричность в таможенных органах // Таможня. 2022. № 8 (467). С. 22–25.
13. Шкленский С. Сервисы расширяют свои возможности // TKS.RU – все о таможне. Таможня для всех – российский таможенный портал. URL: <https://www.tks.ru/practicum/2018/06/14/01>
14. Приказ ФТС России от 01.09.2022 № 705 «О внедрении принципов клиентоцентричности в деятельности таможенных органов Российской Федерации» // Официальный сайт справочной правовой системы «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/caf440d60b73e1/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/caf440d60b73e1/)

**A.Y. Rozhkova**

## **CLIENT-CENTRICITY IN THE ACTIVITIES OF CUSTOMS AUTHORITIES: THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS**

*The article highlights the theoretical foundations and practical aspects of introducing the principles of a client-centric approach into the activities of customs authorities. It is justified to characterize the customs activity as a service, therefore, the client-centric model for the provision of state customs services involves the construction of all business processes with a focus on the existing experience of interaction with participants in foreign economic activity and its continuous improvement, including involvement of advanced foreign technologies.*

**Keywords:** *foreign economic activity, participant in foreign economic activity, client-centric approach, principles of client-centricity, public services, customs services and services.*

УДК 311.4:339.543(1-67ЕАЭС)

## ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОЛНОТЫ ДАННЫХ О ВЗАИМНОЙ ТОРГОВЛЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С ГОСУДАРСТВАМИ – ЧЛЕНАМИ ЕАЭС: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

© 2023 г. Е.Н. Беляева

*Проведен анализ практики обеспечения полноты данных о взаимной торговле Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС в регионе деятельности Южного таможенного управления. Представлены предложения по совершенствованию этого процесса и разработке функциональной задачи в рамках комплекса программных средств «Прием статистических форм» Единой информационной автоматизированной системы таможенных органов для повышения результативности проводимых таможенными органами мероприятий в целях повышения степени охвата участников ВЭД подачи статистических форм учета перемещения товаров в рамках ЕАЭС.*

**Ключевые слова:** статистическая форма, взаимная торговля, внешняя торговля, продавец, покупатель, административная ответственность, экспорт, импорт, участник внешнеэкономической деятельности.

### Введение

Внешнеэкономическая деятельность требует оперативной и достоверной информации по широкому спектру вопросов, особое место в которой занимают данные таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации, включающей статистику взаимной торговли Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС (далее – взаимная торговля), таможенную статистику внешней торговли Российской Федерации с третьими странами.

Официальные данные взаимной торговли используются федеральными органами исполнительной власти и Правительством Российской Федерации для анализа основных тенденций, структуры и динамики внешнеторговых потоков, разработки платежного баланса и системы национальных счетов страны, прогнозирования макроэкономических показателей, расширения внешнеторговых связей государств – членов Евразийского экономического союза.

Таможенные органы обеспечивают полноту и достоверность сведений о взаимной торговле в рамках ЕАЭС с использованием возможностей программного обеспечения ЕАИС, а также проводят комплекс мероприятий по привлечению участников ВЭД к подаче СФ.

Предмет исследования – обеспечение полноты и достоверности сведений о взаимной торговле Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС.

Объект исследования – ведение таможенной статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС.

Цель исследования – разработка предложений по повышению полноты и достоверности сведений о взаимной торговле Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС.

### 1. Нормативно-правовая база ведения таможенной статистики Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС

В соответствии с правом ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании [1, 2] Федеральная таможенная служба осуществляет ведение статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС [3, 4]

в соответствии с Методологией ведения статистики взаимной торговли государств – членов Евразийского экономического союза, устанавливающей единые методологические подходы к ведению статистики взаимной торговли товарами государств – членов Евразийского экономического союза, соответствующие международному стандарту «Статистика международной торговли товарами: концепции и определения, 2010 год» и обеспечивающие сопоставимость официальной статистической информации государств-членов о товарах, перемещаемых между государствами-членами во взаимной торговле (далее – Методология) [5].

Основным источником информации для ведения статистики взаимной торговли товарами являются статистические формы учета перемещения товаров во взаимной торговле Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС. Заполнение этих документов осуществляется в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2020 г. № 891 «О порядке ведения статистики взаимной торговли товарами Российской Федерации с государствами – членами Евразийского экономического союза и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 7 декабря 2015 г. № 1329» (далее – Правила) [6].

Российское лицо, которое заключило сделку или от имени (по поручению) которого заключена сделка, в соответствии с которой товары ввозятся в Российскую Федерацию с территорий государств – членов Союза или вывозятся из Российской Федерации на территории государств – членов Союза, либо при отсутствии такой сделки российское лицо, которое имело на момент получения (при ввозе) или отгрузки (при вывозе) товаров право владения, пользования и (или) распоряжения товарами (далее – Заявитель), обязано своевременно представлять в таможенный орган содержащую достоверные сведения СФ в личном кабинете участника внешнеэкономической деятельности, размещенном на официальном сайте Федеральной таможенной службы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее – личный кабинет), независимо от стоимости товаров, количества и вида транспорта, которым они перевозятся.

29 января 2017 г. вступил в силу Федеральный закон от 28.12.16 № 510-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 104 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и КоАП РФ» (далее – Закон № 510-ФЗ) [7], в соответствии с которым введена в действие статья 19.7.13 КоАП РФ «Непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров» [8].

Согласно данной статье административной ответственности подлежат лица, не представившие или несвоевременно представившие в таможенный орган статистическую форму учета перемещения товаров, а также представившие указанную форму, которая содержит недостоверные сведения, начиная с отчетного периода январь 2017 г.

Для должностных лиц штраф составляет от 10 до 15 тысяч рублей (при повторном нарушении – 20–30 тысяч рублей), для юридических лиц – от 20 до 50 (при повторном нарушении 50–100) тысяч рублей.

При этом индивидуальные предприниматели несут такую же ответственность, как и юридические лица.

Выявление правонарушений и рассмотрение дел об административных правонарушениях по указанной статье отнесено к компетенции таможенных органов.

Таким образом, задача обеспечения полноты, достоверности и своевременности формирования этой информации имеет большое значение и находится на особом контроле таможенных органов.

## **2. Реализация задачи обеспечения полноты данных о взаимной торговле в рамках ЕАЭС в регионе деятельности Южного таможенного управления**

Таможенные органы осуществляют сбор и обеспечивают полноту базы данных СФ [9]. В целях обеспечения полноты данных о взаимной торговле в рамках ЕАЭС в регионе деятельности Южного таможенного управления осуществляется решение следующих задач.

Выявление участников ВЭД, не представляющих СФ установленным порядком. В этих целях в автоматизированном режиме с использованием информационной системы ЕАИС таможенных органов «Аналитика-2000» (далее – Аналитика-2000) проводится сопоставительный анализ данных о поставках товаров в рамках ЕАЭС, содержащихся в СФ и заявлениях о ввозе товаров и уплате косвенных налогов [10], имеющихся в распоряжении таможенных органов в результате межведомственного взаимодействия ФТС России и ФНС России [11].

В целях повышения результативности деятельности в этом направлении, в регионе деятельности ЮТУ разработан подход, позволяющий поддерживать в актуальном состоянии сведения об участниках ВЭД, осуществляющих взаимную торговлю с контрагентами из государств – членов ЕАЭС, и основанный на ведении соответствующего справочника (далее – Справочник участников) – см. табл. 1.

Справочник представляет собой таблицу, включающую информационный блок, необходимый для выявления участников ВЭД, не подающих СФ, а также графы, содержащие сведения о мероприятиях по привлечению заявителей к подаче СФ, заполняемые уполномоченными должностными лицами таможенных органов.

Таблица 1

## СТРУКТУРА СПРАВОЧНИКА УЧАСТНИКОВ ВЭД

| Наименование поля                                          | Пояснения                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Код ТО                                                     | Код таможенного органа, в регионе деятельности которого участник ВЭД состоит на налоговом учете                                        |
| Направление                                                | Направление перемещения (ИМ/ЭК)                                                                                                        |
| Страна                                                     | Страна-контрагент по данным заявлений                                                                                                  |
| Сведения по участнику ВЭД                                  | ИНН, КПП, адрес, наименование, электронная почта                                                                                       |
| Признаки наличия Заявлений                                 | Минимальная, максимальная даты подачи Заявлений в налоговые органы                                                                     |
| Признаки наличия СФ                                        | Минимальная, максимальная даты подачи СФ в таможенные органы                                                                           |
| Стоимость по данным налоговых органов в пред. году, руб.   | Общая стоимость товаров в рублях по данным заявлений в предшествующем году                                                             |
| Стоимость по данным налоговых органов в текущем году, руб. | Общая стоимость товаров в рублях по данным заявлений в текущем году                                                                    |
| Тип уведомления участника ВЭД                              | Способ уведомления участника ВЭД о необходимости представления СФ: телефон, письмо, телеграмма, повторное письмо, повторная телеграмма |
| Реквизиты уведомления                                      | Реквизиты выбранного способа уведомления участника ВЭД о необходимости представления СФ                                                |
| Взаимодействие с налоговыми органами                       | Способ взаимодействия с налоговым органом в отношении участника ВЭД: письмо, иное. Реквизиты документа.                                |

Источники информации при формировании Справочника:

– сведения из заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов государств – членов ЕАЭС, содержащихся в функциональной задаче «ФНС Детали» информационной системы Аналитика-2000;

– сведения из единых государственных реестров ЕГРЮЛ, ЕГРИП;

– сведения из статистических форм учета перемещения товаров в рамках взаимной торговли с государствами – членами ЕАЭС;

– иная информация, в том числе полученная должностными лицами подразделений таможенной статистики таможен управления;

– сведения о проводимых мероприятиях уполномоченными должностными лицами.

Актуализация информационной части, формируемой на основе Заявлений, осуществляется по мере поступления электронных копий Заявлений (по согласованным позициям)

из ФНС России на регламентной основе в соответствии с соглашением о взаимодействии ФТС России и ФНС России [11]. Формирование на основе реестров ЕГРЮЛ, ЕГРИП адресов, телефонов заявителей осуществляется в случае появления новых участников ВЭД, не представляющих СФ.

Актуализация информационной части, формируемой на основе СФ, осуществляется на регламентной основе на основании базы данных зарегистрированных СФ ежемесячно.

Актуализация сведений о мероприятиях, разработанных в целях привлечения участников ВЭД к подаче СФ, осуществляется по мере их проведения уполномоченными должностными лицами.

Ведение Справочника осуществляется на уровне ЮТУ в отношении всех участников ВЭД, выступавших в качестве продавца и /или покупателя по данным Заявлений и данным СФ с учетом направления перемещения и страны-контрагента за последние 3 года.

Таким образом, Справочник позволяет аккумулировать сведения из различных источников информации, фиксировать основные мероприятия, проводимые подчиненными таможенными органами в целях повышения полноты данных о взаимной торговле в рамках стран ЕАЭС, что позволяет упростить выявление участников ВЭД, не подающих СФ, уполномоченными должностными лицами, а также расширяет возможности оценки деятельности таможенных органов в этом направлении со стороны управления.

По результатам проведенных в 2022 г. таможенными ЮТУ мероприятий, направленных на повышение полноты сведений о взаимной торговле в рамках ЕАЭС, включающих информирование участников ВЭД путем направления писем, телеграмм и т. д., в 2022 г. привлечено к процессу подачи СФ 142 участника ВЭД ЮФО (2021 г. – 127 участников ВЭД ЮФО), в том числе 55 участников ВЭД, состоящих на налоговом учете в Ростовской области, 45 – в Краснодарском крае.

В целом степень охвата процессом подачи СФ участниками ВЭД Южного федерального округа в рассматриваемом периоде составила около 75% (2021 г. – 68 %). При этом ситуация по различным категориям участников взаимной торговли не одинакова. Так, по юридическим лицам этот показатель составляет 85%, в том числе по Республике Крым – 91,4%, Ростовской области – 90,1%, городу федерального значения Севастополь – 86%, Краснодарскому краю – 83,7%.

В отношении индивидуальных предпринимателей степень охвата подачей СФ составила около 50% по объективным причинам. Такая ситуация обусловлена отсутствием сведений в отношении данной категории участников ВЭД, работающих с применением упрощенной системы налогообложения, в территориальных налоговых органах (табл. 2).

Таблица 2

**Количество участников ВЭД ЮФО, перемещающих товары  
в рамках взаимной торговли в 2022 г.**

| Наименование субъекта | Подают<br>СФ в ТО | Степень<br>охвата, % | Привлеченные участники |                    |                |
|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|--------------------|----------------|
|                       |                   |                      | Всего в 2022 г.        | в том числе юрлица | в том числе ИП |
| Республика Адыгея     | 88                | 69,77%               | 4                      | 3                  | 1              |
| Республика Калмыкия   | 24                | 43,33%               | 1                      | 0                  | 1              |
| Краснодарский край    | 1 748             | 76,01%               | 45                     | 24                 | 21             |
| Астраханская область  | 227               | 44,47%               | 10                     | 7                  | 3              |
| Волгоградская область | 454               | 62,45%               | 19                     | 12                 | 7              |
| Ростовская область    | 1 891             | 79,76%               | 55                     | 22                 | 33             |
| Республика Крым       | 201               | 82,14%               | 8                      | 2                  | 6              |
| ГФЗ Севастополь       | 48                | 80,77%               | 0                      | 0                  | 0              |
| Общий итог            | 4 681             | 73,05%               | 142                    | 70                 | 72             |

Согласно данным ФНС наибольшее число участников ВЭД ЮФО в текущем году осуществляют взаимную торговлю с Республикой Беларусь – 1360 участников ВЭД ЮФО и с Республикой Казахстан – 1307 участников ВЭД ЮФО.

2. Информирование участников ВЭД о необходимости представлять сведения о взаимной торговле в рамках ЕАЭС. Для реализации этой задачи в регионе деятельности ЮТУ используются возможности индивидуального информирования путем направления писем выявленным участникам ВЭД, размещения информации на сайте управления, направления информационного сообщения через личный кабинет налогоплательщика по согласованию с территориальными налоговыми органами.

В связи с тем, что процесс выявления участников ВЭД, не представивших сведения о взаимной торговле в таможенный орган, завершается, как правило, после истечения установленного срока, подача СФ такими участниками ВЭД связана с нарушением Правил и предусматривает административную ответственность по ст.19.7.13 КоАП РФ.

## **2. Динамика возбуждения дел об административных нарушениях по ст. 19.7.13 КоАП РФ (далее – АП), 2021–2023 гг.**

Непредставление, несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы либо представление ее с недостоверными сведениями влечет за собой административную ответственность.

Согласно сведениям, содержащимся в КПС «Правоохрана –Административные правонарушения», таможенными ЮТУ в 2022 г. возбуждено 3 122 дела об АП по ч. 1. ст. 19.7.13 КоАП РФ, что на 22,5% больше АППГ (2 548 дел об АП), и 108 дел по ч. 2 ст. 19.7.13 КоАП РФ (повторные нарушения) (АППГ – 36 дел об АП). Из них за несвоевременное представление СФ – 3 064 дела об АП, за непредставление СФ – 158 дел об АП, за представление недостоверных сведений в СФ – 8 дел об АП. Основное количество дел об АП возбуждено Ростовской таможней (1 095 дела об АП), Краснодарской (1 035 дел об АП) и Астраханской (904 дела об АП) таможнями.

Рост количества дел об АП в основном обусловлен объективными причинами:

- наращивание степени вовлеченности участников ВЭД Южного федерального округа в процесс представления СФ с 68% до 73% (70,2 тыс. СФ, АППГ – 67,9 тыс. СФ), обусловленное ростом объемов взаимной торговли в рамках ЕАЭС в связи с введением санкций недружественными странами, а также повышением результативности проводимых в регионе деятельности ЮТУ мероприятий в целях повышения полноты сбора сведений о взаимной торговле;

- прекращение централизованного направления СФ в таможенные органы крупными маркетплейсами (“OZON”, “WILDBERRIES”) и рассылка ими информации о необходимости представления СФ каждым участником взаимной торговли самостоятельно;

- изменение подхода в определении даты совершения АП в зависимости от формы совершения деяния (действие/бездействие) согласно письму ФТС России от 29 марта 2021 г. № 18-19/17144 «О направлении обзора», определяющему для СФ, представленных с нарушением срока, форму нарушения – действие (ранее – бездействие), дату (время) совершения АП – дату (время) подачи СФ в таможенный орган. Такая ситуация обусловила составление протоколов об АП отдельно по каждому событию АП;

- активизация взаимодействия с территориальными налоговыми органами (далее – ТНО) в целях сбора доказательной базы для возбуждения дел об административных правонарушениях по ст. 19.7.13 КоАП РФ после вступления в силу изменений к Соглашению о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. (далее – Соглашение), обязывающих ТНО предоставлять в таможенные органы документы согласно абзацу ж) ст. 11 Соглашения. Так, по этому основанию в 2022 г. направлено свыше 500 писем в ТНО, по большей части которых получены положительные ответы;

- наработка положительной практики взаимодействия с участниками ВЭД – контрагентами в государствах – членах ЕАЭС с целью выявления событий АП и привлечения

участников ВЭД ЮФО к административной ответственности по ст. 19.7.13 КоАП РФ в тех случаях, когда участник ВЭД не представил пояснения по запросу таможенного органа и по сделкам которого отсутствуют документы в ТНО, подтверждающие перемещение товаров в рамках взаимной торговли с государствами – членами ЕАЭС. Так, в адрес контрагентов таких участников ВЭД в 2022 г. направлено 240 писем. По результатам анализа полученных документов и сведений, а также с учетом последующего взаимодействия с участниками ВЭД ЮФО таможенными ЮТУ составлено около 140 протоколов об АП по ст. 19.7.13 КоАП РФ;

– серийность выявленных событий АП.

В 2022 г. 748 участников ВЭД привлечено к административной ответственности по статье 19.7.13 КоАП РФ (АППГ – 682 участника ВЭД). Так, в 2022 г. дела об АП возбуждены в отношении каждого 16-го участника ВЭД (АППГ – в отношении каждого 19-го участника ВЭД).

### Выводы

Динамика полноты сведений о взаимной торговле положительная как по юридическим лицам, так и по индивидуальным предпринимателям. При этом требует дальнейшей проработки и изменений нормативно-правовая база в части представления сведений физическими лицами, включая самозанятых.

В целях дальнейшего наращивания этого процесса, обеспечения единообразного подхода к реализации задачи повышения полноты данных о взаимной торговле в таможенных органах ФТС России и расширения информационного обеспечения в рассматриваемом аспекте целесообразно разработать функциональную задачу в рамках ИСС «Малахит» с учетом наработанной практики ведения Справочника в ЮТУ, а также обобщения опыта иных региональных таможенных управлений ФТС России.

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».
3. *Беляева Е. Н.* Таможенная статистика: учеб. пособие / Е. Н. Беляева, О. Е. Кудрявцев. СПб: Троицкий мост, 2011. 160 с.
4. *Беляева Е. Н.* Анализ динамики экспортно-импортных операций, совершенных в регионе деятельности Южного таможенного управления, в условиях структурной трансформации таможенных органов в январе–августе 2019-2020 гг. // Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях. Материалы VII Всероссийской научно-практической конференции. Ростов-на-Дону, 16–20 ноября 2020 года. Ростов н/Д: Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2020. С.116–123.
5. *Беляева Е. Н., Цвиль М. М.* Ретроспектива развития внешней торговли ЮФО в течение трех десятилетий: основные тенденции и перспективы // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2022. № 1 (46). С. 81–90.
6. Постановление Правительства РФ от 19.06.2020 г. № 891 «О порядке ведения статистики взаимной торговли товарами Российской Федерации с государствами – членами Евразийского экономического союза и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 7 декабря 2015 г. № 1329» (с изменениями и дополнениями) от 19 июня 2020 г. № 891// СПС «КонсультантПлюс».
7. Федеральный закон от 28.12.16 № 510-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 104 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и КоАП РФ» // СПС «КонсультантПлюс».

8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 03.04.2023) // СПС «КонсультантПлюс».

9. Беляева Е.Н. Формирование данных о взаимной торговле Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС // Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях. Материалы VI Всероссийской научно-практической конференции. 14-15 ноября 2019 года. Ростов н/Д: Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2019. С. 164–169.

10. Протокол от 11.12.2009 (ред. от 31.12.2014) «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов» // СПС «КонсультантПлюс».

11. Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы (заключено в г. Москве 21.01.2010 № 01-69/1, № ММ-27-2/1) (ред. от 06.10.2021) // СПС «КонсультантПлюс».

*E.N. Belyaeva*

### PROVIDING THE COMPLETENESS OF DATA ON THE RUSSIAN FEDERATION MUTUAL TRADE WITH THE EAEU MEMBER STATES: A REGIONAL ASPECT

*The analysis of the practice of providing the completeness of data on mutual trade between the Russian Federation and the EAEU member states in the region of operation of the Southern Customs Directorate was carried out. Proposals are presented to improve this process and develop a program task within the framework of the software package «Acceptance of statistical forms» of the Unified Information and Automated System of Customs Authorities to improve the effectiveness of measures taken by customs authorities for increasing the coverage of foreign economic activity participants by submitting statistical forms accounting for the movement of goods within the EAEU.*

**Keywords:** *statistical form, mutual trade, foreign trade, seller, buyer, administrative responsibility, export, import, participant of foreign economic activity.*

УДК 339.924(1-67ЕАЭС):338.2(470+571)

### ИНТЕГРАЦИОННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ЕАЭС В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОСТИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

© 2023 г. Т.Е. Кочергина

*В статье рассмотрены подходы к определению возможностей использования потенциала интеграционного объединения для обеспечения устойчивости российской экономики. Определены основные направления обеспечения устойчивости российской экономики в современных условиях с учетом потенциала ЕАЭС. Рассмотрены механизмы обеспечения устойчивости российской экономики в условиях функционирования ЕАЭС, связанные с санкционным давлением. Показана необходимость создания новых условий для реализации потенциала интеграционного объединения.*

**Ключевые слова:** *интеграционное объединение, ЕАЭС, российская экономика, интеграционный потенциал, интеграционный эффект, взаимная торговля, обеспечение устойчивости.*

## **Введение**

Современные условия в виде противозаконных санкций, прекращения поставок из ряда стран, распада производственных цепочек, нарушения логистики, ограничения поставок минерального сырья на мировой рынок, ухода ряда компаний из страны актуализируют вопросы обеспечения устойчивости российской экономики.

Понятие «устойчивость национальной экономики» было введено в 1987 году на заседании ООН. Под устойчивостью национальной экономики понимается такое состояние социально-экономического равновесия национальной системы, при котором она способна целенаправленно развиваться под воздействием разнообразных факторов экзогенного и эндогенного характера.

Обеспечение устойчивости национальной экономики базируется на соблюдении следующих условий: макроэкономическая стабильность, эффективность государственного управления и насыщенность внутреннего рынка, что предполагает высокий удельный вес конкурентных товаров в экономике страны, ее внешнеторговую открытость, наличие развитых и эффективно регулируемых рынков капитала, оптимальную налоговую политику и т. д.

Условия обеспечения устойчивости национальной экономики формируются посредством реализации мер финансовой, налоговой, внешнеторговой, конкуренто-стимулирующей и социальной политики, осуществляемых системой государственного управления.

Теория систем постулирует положение о том, что устойчивость социально-экономической системы обуславливается устойчивостью связей между ее элементами. В силу этого можно предположить, что устойчивое развитие страновой экономики обеспечивается управлением устойчивого развития ее внутренних и внешних связей. Таким образом, устойчивое развитие российской экономики в современных условиях определяется и устойчивостью ее интеграционных связей в рамках ЕАЭС.

*Цель данной работы* – определить основные направления обеспечения устойчивости российской экономики в современных условиях с учетом интеграционного потенциала ЕАЭС.

Объект исследования – связь между участием страны в интеграционном объединении с учетом его потенциала и обеспечением устойчивости ее экономики.

Предмет исследования – механизмы обеспечения устойчивости экономики России в современных условиях как страны – члена ЕАЭС.

## **1. Определение возможностей интеграционного объединения в создании условий для устойчивого развития экономики**

Одним из факторов обеспечения устойчивости российской экономики в современных условиях является использование потенциала интеграционного объединения ЕАЭС.

Под потенциалом ЕАЭС будем понимать дополнительные экономические выгоды (интеграционный, синергический эффект) от совместного использования совокупности природных, финансовых, трудовых, технологических и иных ресурсов стран – членов ЕАЭС.

Определение возможностей (эффектов) интеграционных объединений различается способами обработки и анализа данных и их выборками, источниками первичной информации, анализом сфер применения санкций к отдельным странам и т. д. и позволяет сформулировать выводы, обосновывающие подходы к решению проблем обеспечения устойчивости экономики страны – члена интеграционного объединения [1, 2, 3, 4].

Исторически и логически первыми стали исследования по определению условий развития, создаваемых в рамках интеграционного объединения на примере таможенного союза. В основу легли результаты, представленные в книге Джейкоба Винера «Проблема таможенного союза» (1950 г.), где впервые было показано, что следствием любого вида торговых соглашений становится проявление двух видов эффектов: эффекта создания торговли и эффекта переключения или отклонения торговли [1]. Поэтому к условиям ис-

пользования потенциала интеграционного объединения для обеспечения устойчивости экономики страны как ее участника целесообразно в первую очередь отнести сферу взаимной торговли.

Эффект создания торговли как интеграционный эффект, реализуемый потенциалом объединения, зависит от нескольких факторов, к которым относят:

- размер интеграционного объединения, так как чем он больше, тем выше вероятность вхождения в группировку производителей с более низкими издержками производства;
- уровень таможенного тарифа, так как чем он ниже, тем меньше отклонение торговли и тем более вероятен эффект создания торговли;
- уровень защиты на потенциальном экспортном рынке за пределами союза для товаров, в которых страны-участницы имеют сравнительные преимущества в условиях свободной торговли, так как чем он выше, тем меньше риск отклонения торговли и др. [2].

Эффект переключения или отклонения торговли проявляется в более отдаленной перспективе и объясняет причины региональной интеграции. Так, внутренний рынок интегрирующихся стран расширяется за счет экономии от масштаба производства и сокращения средних издержек, что обеспечивает повышение конкурентоспособности товаров интегрирующихся стран на внешних рынках. Определение потенциала взаимной торговли в ЕАЭС обеспечивается с учетом влияния интеграционных эффектов, центростремительных сил, основных тенденций во внешней торговле стран ЕАЭС с третьими странами.

О реализации интеграционного потенциала можно судить по информации о состоянии взаимной торговли в рамках интеграционного объединения. Данные ЕЭК свидетельствуют об увеличении объемов и изменениях пропорций во взаимной торговле государств – членов ЕАЭС. Так, объем взаимной торговли в ЕАЭС за 2021 г. вырос до 72,6 млрд долларов США, что составило 131,9% к предыдущему году, в т. ч. объем Республики Армения – 0,89 млрд долларов США (125,2% к 2020 г.), Республики Беларусь – 17,46 млрд долларов США (124,7%), Республики Казахстан – 7,65 млрд долларов США (134,9% к 2020 г.), Республики Кыргызстан – 0,80 млрд долларов США (144,9% к 2020 г.), Российской Федерации – 45,81 млрд долларов США (134,3% к 2020 г.). Удельный вес Российской Федерации во взаимной торговле составляет 63,1% к объему взаимной торговли стран – участниц ЕАЭС, что свидетельствует о наличии центростремительных сил в интеграционном объединении [5].

Представляется, что для реализации потенциала ЕАЭС по созданию условий для обеспечения устойчивости российской экономики в рамках данного интеграционного объединения необходимо более пристальное внимание обратить на возможности промышленной и инвестиционной сфер.

Так, использование конкурентных преимуществ некоторых отраслей промышленности в странах – партнерах интеграционного объединения, рост которых обеспечивается устранением торговых барьеров внутри группировки, означает развитие специализации по линии сравнительных преимуществ – и, соответственно, стимулирование инновационного развития и распространение передовых технологий.

Для определения условий реализации конкурентного потенциала как стран-участниц, так и ЕАЭС в целом применяется совокупность показателей, а именно: показатели взаимной торговли, финансового и инвестиционного потенциала, конкурентной среды, состояния факторов производства, которые обеспечивают оценку потенциала интеграционного объединения с учетом сравнительных преимуществ стран-партнеров и скорости интеграционных процессов.

Значения накопленных прямых иностранных инвестиций (ПИИ) отражают взаимодействие стран – членов ЕАЭС в инвестиционной сфере. Отметим, что инвестиционный потенциал, объемы и динамика взаимных ПИИ различаются по странам-партнерам и неадекватно отражают интересы стран ЕАЭС в экономической сфере с точки зрения развития его общего конкурентного потенциала [6, 7] (см. табл. 1).

Таблица 1

**ОБЪЕМЫ НАКОПЛЕННЫХ ВЗАИМНЫХ ПИИ СТРАН – ЧЛЕНОВ ЕАЭС,  
млн долл. США, за 2015–2021 гг.**

| Год     | Армения | Беларусь | Казахстан | Россия  |
|---------|---------|----------|-----------|---------|
| 2021 г. | 1851,60 | 4791,70  | 6165,60   | 5235,40 |
| 2020 г. | 1686,70 | 4268,20  | 5341,80   | 4806,80 |
| 2019 г. | 2328,30 | 4599,80  | 5488,30   | 5573,50 |
| 2018 г. | 2099,60 | 4086,90  | 5109,40   | 4857,40 |
| 2017 г. | 1740,50 | 11025,70 | 4793,80   | 5424,30 |
| 2016 г. | 1932,70 | 10634,60 | 4305,90   | 4551,70 |
| 2015 г. | 1924,40 | 10294,90 | 3304,70   | 1756,30 |

О реализации потенциала интеграционного объединения в формировании конкурентной среды и создании условий устойчивого развития экономик свидетельствуют индексы географической концентрации экспорта и /или импорта, индекс диверсификации экспорта, показатели экспортной, импортной и внешнеторговой квоты.

Известно, что открытость экономики страны (показатель экспортной квоты) отражает уровень реализации конкурентного потенциала национальных производителей, т. е. чем ниже значение коэффициента, тем больше потребность в защите национального производства. В качестве примера приведем данные по экспортной квоте стран – партнеров ЕАЭС, которые представлены в табл. 2.

Таблица 2

**ВВП, экспорт и экспортная квота стран – партнеров ЕАЭС, 2021 г.\***

| Страна     | ВВП, млрд долларов США | Экспорт, млрд долларов США | Внешнеторговая квота |
|------------|------------------------|----------------------------|----------------------|
| Армения    | 13,86                  | 0,89                       | 0,064                |
| Беларусь   | 68,21                  | 17,46                      | 0,253                |
| Казахстан  | 197,1                  | 7,65                       | 0,039                |
| Кыргызстан | 8,543                  | 0,80                       | 0,093                |
| Россия     | 1 779                  | 45,81                      | 0,026                |

*Примечание.* \* – рассчитано автором по источнику [5]

Считаем, что достоинством данных подходов к определению возможностей использования потенциала ЕАЭС для обеспечения устойчивости российской экономики является возможность аргументированного обоснования управленческих решений в области развития интеграционных связей России с партнерами по ЕАЭС с учетом потенциала интеграционного объединения и возможностей развития его конкурентных преимуществ.

Применение этих подходов позволяет:

- выявить основные показатели для оценки реализации потенциала интеграционного объединения;
- определить направления создания условий для реализации интеграционного эффекта;
- обеспечить обоснованность принятия управленческих решений для обеспечения устойчивости российской экономики с учетом потенциала ЕАЭС.

## **2. Основные направления обеспечения устойчивости экономики России как страны-партнера в ЕАЭС**

Создание интеграционных объединений детерминировано геополитическими и геоэкономическими интересами объединяющихся стран, а цель объединения стран – получение экономических выгод от взаимного сотрудничества. Средствами достижения цели являются мероприятия, направленные на внутриинтеграционную либерализацию путем

гармонизации законодательства и обеспечивающие уровень свободы экономического взаимодействия, соответствующий этапу развития интеграционных связей.

Определение возможностей реализации потенциала ЕАЭС позволяет предположить, что обеспечение устойчивости российской экономики в современных условиях будет зависеть от расширения рынков для отечественных товаров; диверсификации структуры национального производства и, как следствие, торгово-экономических отношений с партнерами по интеграционному объединению и третьими странами; формирования единого финансового рынка; реализации транспортно-логистического потенциала стран-партнеров; создания общих рынков энергоресурсов, лекарств, продукции агропромышленного комплекса и др.

Реализация этих проектов обуславливает необходимость создания адекватных механизмов использования интеграционного потенциала, формирование которых обеспечивается совместными усилиями государств (наднациональными и /или рабочими группами интеграционного объединения) и бизнес-сообщества. В компетенцию государства входит создание условий, формирующих нормативно-правовую базу интеграционного взаимодействия, а ключевую роль в реализации возможностей этих условий играет бизнес-сообщество [8].

Механизмы реализации интеграционного потенциала в долгосрочной перспективе можно условно разделить на следующие группы.

Первая группа – механизмы, обеспечивающие создание совместных предприятий в интегрирующихся отраслях, способствующие реализации совместных межгосударственных программ и межгосударственных проектов в ЕАЭС, стимулирующие формирование цепочек по созданию добавленной стоимости на базе кооперационных связей, развития внутриотраслевой и межотраслевой торговли.

Во вторую группу механизмов реализации интеграционного потенциала входят мероприятия, направленные на инновационное развитие стран-партнеров: совместная реализация проектов в рамках НИОКР, передача и /или продажа технологий в интегрирующихся отраслях, приобретение иностранных инновационных технологий для совместного использования в системообразующих отраслях стран – членов интеграционного объединения.

Третья группа – механизмы, способствующие более эффективному использованию ресурсов стран – партнеров интеграционного объединения: подготовка квалифицированных кадров, повышение квалификации персонала в приоритетных отраслях, использование механизмов со-финансирования для развития взаимодополняемых отраслей в интеграционном объединении, создание специальных фондов совместного использования, обеспечение взаимодействия на основе цифровых платформ [9, 10].

Примеры реализации интеграционного потенциала для обеспечения устойчивости российской экономики на современном этапе:

- альтернативные поставки промышленной продукции и технологий из стран-партнеров;
- организация параллельного импорта;
- использование транзитных возможностей интеграционного объединения для обеспечения бесперебойных поставок из третьих стран;
- расширение географии контактов с третьими странами с использованием площадки ЕАЭС (например, подписание соглашения о зоне свободной торговли с Вьетнамом) и т. д.

В то же время важно понимать, что использование потенциала ЕАЭС для решения вопросов обеспечения устойчивости российской экономики в современных условиях ограничено для стран – партнеров по интеграционному объединению потенциальными рисками попадания под вторичные санкции США и ЕС.

Поэтому перед Россией стоит сложная задача поиска баланса интересов, когда прямые и ощутимые выгоды интеграции превысят потенциальные риски.

## Выводы

Обеспечение устойчивости российской экономики в современных условиях обуславливает необходимость использования потенциала ЕАЭС. Определение возможностей использования потенциала ЕАЭС для создания условий устойчивого развития позволяет сформулировать вывод о целесообразности для России наряду с расширением и усложнением торгово-экономических отношений активизировать взаимодействие со странами –

партнерами ЕАЭС в финансовой, инвестиционной и промышленной сферах. Получение интеграционного эффекта может быть обеспечено путем разработки и внедрения соответствующих механизмов с учетом потенциала интеграционного сотрудничества и конкретизацией задач на наднациональном уровне.

#### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Винер Дж. (1950), Проблема Таможенного союза, Нью-Йорк: Фонд Карнеги за международный мир. 2014.
2. Кочергина Т.Е. Ретроспективная оценка создания и функционирования таможенных союзов в мировой практике // Академический вестник. 2010. № 1 (8). С. 64–71.
3. Мигранян А.А. Агрегированная модель оценки конкурентного потенциала стран ЕАЭС // ЕЭИ. 2015. № 4 (29). С. 45–64.
4. Курушина Е.В. Экономическая интеграция с позиций методологии научного познания (вопросы классификации) // Фундаментальные исследования. 2013. № 8–5. С. 1146–1150 [Электронный ресурс]. URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=32099> (дата обращения: 24.05.2023).
5. Взаимная торговля. ЕЭК [Электронный ресурс]. URL: [https://eec.eaeunion.org/comission/department/dep\\_stat/tradestat/tables/intra/2022\\_01.php](https://eec.eaeunion.org/comission/department/dep_stat/tradestat/tables/intra/2022_01.php) (дата обращения: 29.05.2023).
6. Динамика прямых иностранных инвестиций [Электронный ресурс]. URL: <https://eaeu.economy.gov.ru/investment> (дата обращения: 29.04.2023).
7. Мониторинг взаимных инвестиций ЕАБР – 2022 [Электронный ресурс]. URL: <https://eabr.org/press/releases/monitoring-eabr-obem-priamykh-inostrannykh-investitsiy-stran-sngs-kitaem-iranom-i-arabskimi-gosudar/> (дата обращения: 22.05.2023).
8. Опрос евразийского бизнеса о текущих результатах, задачах и перспективных направлениях евразийской экономической интеграции и предложениях евразийского делового сообщества в документы Стратегического планирования на период до 2030 и 2045 гг. [Электронный ресурс]. URL: <https://rspp.ru/polls/opros-evraziyskogo-biznesa-2023/?dev=fhgj342987df1ljhfgif93j> (дата обращения: 22.05.2023).
9. Анализ стратегий интеграционного сотрудничества (моделей реализации интеграционного потенциала) наиболее известных интеграционных объединений мира. [Электронный ресурс]. URL: <https://eec.eaeunion.org/upload/medialibrary/b7f/Analiz-integratsionnykh-obedineniy.pdf> (дата обращения: 22.05.2023).
10. Решение Высшего Евразийского экономического совета от 11.12.2020 г. № 12 «Стратегические направления развития евразийской экономической интеграции до 2025 года» [Электронный ресурс] // URL: [https://eec.eaeunion.org/comission/department/dep\\_razv\\_integr/strategicheskie-napravleniya-razvitiya.php](https://eec.eaeunion.org/comission/department/dep_razv_integr/strategicheskie-napravleniya-razvitiya.php) (дата обращения: 24.05.2023).

***T.E. Kochergina***

#### THE EAEU INTEGRATION POTENTIAL IN ENSURING THE STABILITY OF THE RUSSIAN ECONOMY

*The article considers approaches to determining the possibilities of using the potential of an integration association to ensure the sustainability of the Russian economy. The main directions for ensuring the stability of the Russian economy in modern conditions are determined, taking into account the potential of the EAEU. The mechanisms for ensuring the stability of the Russian economy in the conditions of the functioning of the EAEU, associated with sanctions pressure, are considered. The necessity of creating new conditions for realizing the potential of an integration association is shown.*

**Keywords:** *integration association, EAEU, Russian economy, integration potential, integration effect, mutual trade, sustainability.*

УДК 338.45:001.895

## ИННОВАЦИИ И ИННОВАЦИОННАЯ ИНФРАСТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ: СУЩНОСТЬ, СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ

© 2023 г. Д.А. Кириченко

*В статье представлен обзор дефиниции «инновация». Автором раскрыта сущность инновационной деятельности и инновационной инфраструктуры. Исследованы свойства и элементы инновационной инфраструктуры. Проведен анализ инновационной активности отечественных предприятий, сделаны выводы о необходимости увеличения объемов финансирования инноваций. Автором рассмотрены пути повышения инновационной активности российских предприятий и выделен приоритетный путь, сложившийся под влиянием многих факторов развития национальной экономики.*

**Ключевые слова:** инновации, инновационная деятельность, инновационная инфраструктура, инновационная активность.

### Введение

Изменения, происходящие в последние годы, связанные с санкционной политикой по отношению к России, ставят перед российской экономикой задачи, которые требуют тактического и стратегического решения.

Давление, которое оказывается на российскую экономику, показало важность и необходимость развития отечественных инновационных технологий и их внедрения во все сферы жизнедеятельности общества, что будет способствовать укреплению национального суверенитета и безопасности. Процесс развития инновационных технологий должен быть обеспечен всеми необходимыми составляющими, в том числе инновационной инфраструктурой.

*Цель исследования* – раскрыть сущность инноваций и инновационной инфраструктуры, проанализировать современное состояние инновационной деятельности.

### 1. Сущность инноваций и инновационной инфраструктуры

В условиях серьезных изменений в экономике возникает острая необходимость в новых инструментах и методах, направленных на повышение эффективности деятельности предприятий. Быть конкурентоспособным и лидером в определенной сфере можно только базируя свою деятельность на технологиях нового поколения. Практика западных стран говорит о том, что предприятия, которые строят свою деятельность на основе инновационного подхода, и становятся лидерами на рынке. Этот подход справедлив не только для производства готовой продукции или предоставления услуг (выполнения работ), но и для стратегии и управления предприятием [1].

Следует разобраться, что же такое инновация. Австрийский экономист Й. Шумпетер отмечал, что содержанием инновации являются изменения, а главной функцией инновационной деятельности – управление изменениями [2].

П. Друкер (P. Drucker) считает инновационную деятельность «особым инструментом, с помощью которого предприниматель превращает перемены в их новые возможности» [3].

По нашему мнению, инновация – это результат инновационной деятельности, который заключается в создании новых или улучшении уже существующих продукта (услуги) либо процесса.

В свою очередь, под инновационной деятельностью следует понимать деятельность коллектива людей, которая направлена на реализацию производственно-технических достижений – инноваций. При этом используются существующие прогрессивные технологии, системы, машины и оборудование, достижения отечественной и мировой науки и техники.

Данный вид деятельности должен обеспечить устранение разрыва между имеющимся объемом и уровнем уже полученных и проверенных научно-технических достижений и их применением на развиваемых (создаваемых) предприятиях [4].

Инновационная деятельность как процесс состоит из множества этапов:

- исследование и разработка – на этом этапе проводятся исследования и разработки новых технологий, продуктов или услуг. Этот этап включает в себя проведение фундаментальных и прикладных научных исследований, разработку концепции и прототипов новых продуктов;

- технологическая реализация – на этом этапе происходит техническая реализация разработанных технологий, создание промышленных образцов и запуск производства новых продуктов;

- маркетинг и продажи – на этом этапе проводится маркетинговое исследование, определяются целевые рынки и потенциальные потребители, разрабатывается стратегия продвижения продукта на рынок;

- внедрение – на этом этапе происходит внедрение нового продукта или технологии на рынок. Включает в себя все необходимые действия для запуска продукта в производство, его распространения и продвижения на рынке;

- оценка результатов – на этом этапе проводится оценка результатов инновационной деятельности, анализ эффективности и прибыльности нового продукта или технологии, а также выявление возможных проблем и недостатков [5].

Высокая эффективность инновационной деятельности достигается с помощью развитой инновационной инфраструктуры. Среди ученых нет единого устоявшегося определения данного понятия. Нам представляется правильным понимать под инновационной инфраструктурой совокупность взаимосвязанных, взаимодополняющих производственно-технических систем, организаций, фирм и соответствующих организационно-управляющих систем, необходимых и достаточных для эффективного осуществления инновационной деятельности и реализации инноваций [6].

В качестве примеров инновационной инфраструктуры можно привести:

1. Научно-исследовательские центры и лаборатории, которые занимаются разработкой новых технологий и научных исследований.

2. Технологические парки – организации, которые предоставляют пространство и услуги для стартапов и компаний, работающих в области технологий.

3. Инкубаторы – программы поддержки стартапов, которые предоставляют финансирование, консультации и другие ресурсы для создания новых компаний.

4. Акселераторы – программы, которые помогают стартапам быстро развиваться и получать доступ к новым ресурсам.

5. Бизнес-инкубаторы – организации, которые помогают предпринимателям создавать новые бизнесы и развивать уже существующие.

6. Кластеры – группы компаний, работающих в одной отрасли, которые сотрудничают между собой для улучшения своих бизнес-процессов и развития новых продуктов и услуг.

7. Венчурные фонды, которые инвестируют в молодые инновационные компании, помогая им получить необходимое финансирование для развития.

8. Трансфер технологий, который позволяет переносить технологии из научных лабораторий в промышленное производство.

Опыт развитых стран показывает, что в условиях конкуренции на мировом рынке достигает успеха тот, у кого развита инфраструктура создания и реализации инноваций. Отсюда следует, что для эффективной экономики инновационная инфраструктура должна быть функционально полной и обладать набором свойств, которые позволят реализовывать инновации в масштабах региона, страны (рис. 1).

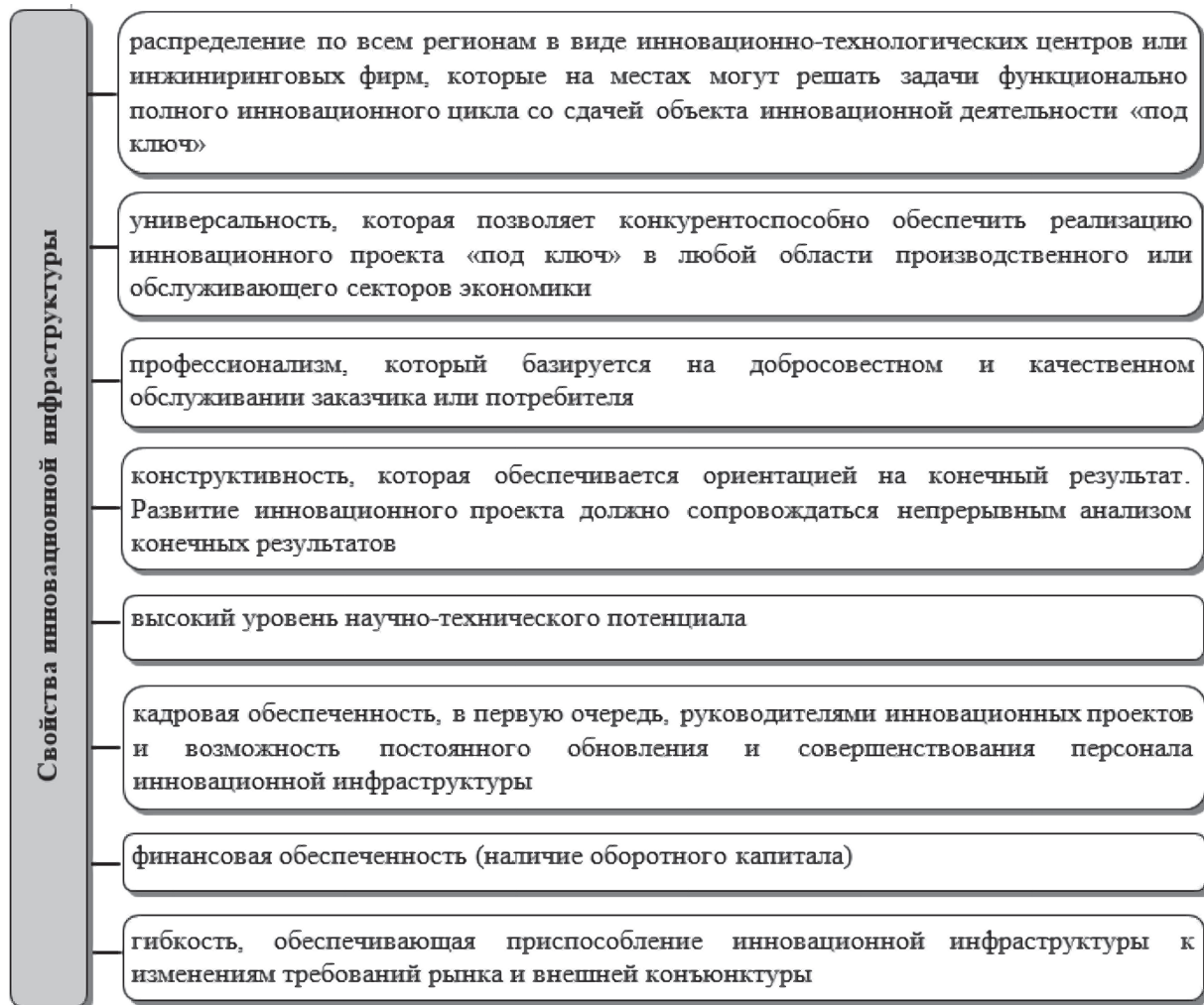


Рис. 1. Свойства инновационной инфраструктуры [6]

Стоит отметить, что для эффективной инновационной инфраструктуры следует развивать инновационно-технологические центры, повышать кадровый и научно-технический потенциал предприятий.

## 2. Анализ современного состояния инновационной инфраструктуры

Инновации служат драйвером в развитии предприятий, способствуют формированию стабильной, независимой экономики страны. Для того, чтобы определить уровень современного состояния инновационной активности российских предприятий, обратимся к данным официальной статистики [7] (табл. 1).

Таблица 1

**Динамика показателей инновационной деятельности российских предприятий  
за 2017–2021 гг.**

| Показатель                                                                                                       | 2017 г.     | 2018 г.     | 2019 г.     | 2020 г.     | 2021 г.     | Отклонение<br>2021 г. от<br>2017 г., +/- |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------------|
| Уровень инновационной активности организаций, %                                                                  | 14,6        | 12,8        | 9,1         | 10,8        | 11,9        | –2,7                                     |
| Объем инновационных товаров, работ, услуг, млн руб.                                                              | 4 166 998,7 | 4 516 276,4 | 4 863 381,9 | 5 189 046,2 | 6 003 342,0 | +1 836 343                               |
| Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг, % | 7,2         | 6,5         | 5,3         | 5,7         | 5,0         | –2,2                                     |
| Затраты на инновационную деятельность организаций, млн руб.                                                      | 1 404 985,3 | 1 472 822,3 | 1 954 133,3 | 2 134 038,4 | 2 379 709,9 | +974725                                  |

Анализ приведенных данных позволяет сделать вывод о том, что инновационная активность российских предприятий в период 2017–2021 гг. оставалась низкой. Наихудшие показатели были характерны для 2019 г. Затем последовал небольшой рост, но в целом за рассматриваемый период наблюдается снижение инновационной активности хозяйствующих субъектов на 2,7%. Это достаточно низкий показатель.

Если говорить об отраслях экономики с наибольшим уровнем инновационной активности, то можно отметить предприятия таких сфер, как: научные исследования и разработки (47,5% в 2021 г.); обрабатывающая промышленность (23,1%); разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (15,1%).

Предприятия с наименьшим уровнем инновационной активности относятся к таким сферам, как: рекламная деятельность и исследование рынка (3,3%); деятельность в области права и бухгалтерского учета (3,7%); транспортировка и хранение (3,9%); управление (4,4%).

Следующим показателем, характеризующим уровень инновационной деятельности, является объем инновационных товаров, работ, услуг. В рассматриваемом периоде данный показатель растет с 4 166 998,7 млн руб. в 2017 г. до 6 003 342,0 млн руб. в 2021 г. (+1 836 343 млн руб.).

В отличие от этого показателя, удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг снижается на 2,2% и в 2021 г. составляет всего 5%. Крайне низкий уровень показателя для нашей страны.

Хотя затраты на инновационную деятельность организаций увеличиваются с 1 404 985,3 млн руб. в 2017 г. до 2 379 709,9 млн руб. в 2021 г., существует достаточно много проблем с финансированием инноваций и проектов.

Предприятия, которые заботятся о своем будущем, должны обеспечить инновационную активность. Существует два варианта этого процесса: первый предполагает приобретение инноваций у сторонних организаций, второй – создание собственных инноваций, разработанных самостоятельно.

При приобретении инноваций у сторонних организаций (предприятий) предполагается применение внешней инновационной инфраструктуры, а также институтов, которые входят в ее состав (профессиональные образовательные и научные учреждения, бизнес-инкубаторы, технопарки и т. д.). В современных реалиях санкционного давления и ограничения доступа ко многим технологиям реализация этого варианта кажется маловероятной.

Кроме того, этот вариант предполагает большие первоначальные инвестиции и создает зависимость предприятия от поставщика инновации в обозримом будущем.

Второй вариант заключается в создании внутренней инновационной инфраструктуры на предприятии, которая осуществляла бы полный жизненный цикл инновационного продукта от зарождения и разработки идеи до ее окончательной реализации в производстве; он представляется нам более реалистичным. В последнее время государством взят курс на технологический суверенитет и развитие, поэтому с этой точки зрения более эффективным является создание собственного научно-исследовательского подразделения (отдела), которое рассматривается как внутренняя организационная инфраструктура и способно удовлетворять потребности в инновациях и инновационном развитии с учетом специфики производственной деятельности в целом и с учетом особенной инновационной активности данного предприятия [8].

Ученые выделяют следующие формы финансирования инновационной деятельности предприятий: государственное финансирование, доленое финансирование, венчурное финансирование, банковское кредитование, лизинг (финансовая аренда), собственные средства предприятия [9]. Основным, на наш взгляд, является государственное финансирование. Именно через этот механизм можно добиться развития той или иной отрасли в нужном для общества векторе. Одной из основных проблем инновационной деятельности в России является недостаточное финансирование [10].

На финансирование инновационной инфраструктуры в России в 2022 году выделено более 200 миллиардов рублей. Эти средства направлены на развитие научно-исследовательских центров, технопарков и инкубаторов, венчурных фондов, трансфер технологий, образовательных программ и инновационных кластеров. Осуществляется поддержка малых и средних инновационных компаний через государственные программы и кредитные линии. Финансирование инновационной инфраструктуры является одним из приоритетов государственной политики в России, направленной на развитие экономики на основе инноваций.

Государство продолжит уделять внимание этой сфере и выделит значительные средства на развитие научно-технического потенциала и инновационных проектов. Кроме того, в рамках стратегии «Цифровая экономика» и «Национальная технологическая инициатива» планируется дальнейшее развитие цифровых технологий, и, вероятно, часть финансирования будет направлена на эту область. В любом случае финансирование инновационной инфраструктуры останется одним из приоритетов государственной политики в России.

## Выводы

Таким образом, можно говорить об инновациях как об основной движущей силе экономического потенциала страны, региона, предприятия. Для успешного создания и внедрения инноваций необходима развитая и эффективная инновационная инфраструктура. В последнее время наблюдается снижение инновационной активности предприятий различных сфер деятельности. Однако государство через программы развития, национальные программы способствует увеличению доли инновационных продуктов, тем самым формируются условия для достижения технологического суверенитета и независимости от поставок зарубежных технологий.

## ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Мансурова Ю.Т., Старцева А.В. Задача формирования системы инновационного развития предприятия с учетом инновационных бизнес-процессов // Информационные и математические технологии в науке и управлении. 2023. № 1 (29). С. 135–148.
2. Шумпетер Й.А. Теория экономического развития. Капитализм, социализм и демократия / пер. с нем. В.С. Автономов, М.С. Любский, А.Ю. Чепуренко. М.: Эксмо, 2008. 864 с.

3. *Drucker P.* Innovation and Entrepreneurship: Practice and Principles. New York: Perennial Library, 1986. 253 pp.

4. *Баранчев В.П., Масленникова Н.П., Мишин В.М.* Управление инновациями: учебник для академического бакалавриата. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во Юрайт, 2019. 747 с.

5. *Кириченко Д.А.* Инновации как фактор обеспечения конкурентоспособности предприятия // Прорывные технологии как предпосылки формирования и реализации вызовов четвертой технологической революции: сборник трудов международной научно-практической конференции. Ростов н/Д, 2021. С. 70–74.

6. *Басюк А.С., Вицелярова К.Н.* Признаки инновационной экономики // Экономические исследования. 2023. № 1. С. 5–23.

7. Наука, инновации и технологии [Электронный ресурс]: URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/science> (дата обращения: 12.05.2023).

8. *Секерин В.Д., Ефремов А.А., Семенова В.В.* Актуальные проблемы формирования инновационной инфраструктуры российских промышленных предприятий // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2023. № 1. С. 71–79.

9. *Антипов А.Ю.* Инновационная деятельность как фактор конкурентоспособности фирмы // Маркетинг и маркетинговые исследования. 2019. № 3. С. 12–21.

10. *Аведисян Н.Н.* Основные проблемы развития инновационной деятельности в России // Журнал «У». Экономика. Управление. Финансы. 2023. № 1 (31). С. 254–259.

**D.A. Kirichenko**  
**INNOVATIONS AND INNOVATIVE INFRASTRUCTURE OF THE ENTERPRISE:**  
**ESSENCE, CURRENT STATE**

*The article presents an overview of the definition of the concept of “innovation”. The author reveals the essence of innovation activity and innovation infrastructure. The properties and elements of the innovation infrastructure have been studied, the analysis of innovative activity of domestic enterprises was carried out, conclusions were drawn. The author considers ways to increase innovative activity and highlights a priority path in the economy that has developed under the influence of many factors.*

**Keywords:** *innovation, innovative activities, innovation infrastructure, innovation activity.*

УДК 343.352

## НЕОКОНЧЕННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ В КОНТЕКСТЕ УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ СТАТИСТИКИ

© 2023 г. В.В. Лавринов, Д.Ю. Сеймовский

*В статье проведен анализ статистических показателей неоконченных преступлений коррупционной направленности, включая стадии приготовления и покушения. Выявлены закономерности развития коррупционной преступности и основные тенденции в сфере антикоррупционного противодействия. Сделан вывод о том, что наличие детальной информации о неоконченных преступлениях коррупционной направленности имеет большое значение для правоприменительной практики и эффективной работы по предотвращению совершения коррупционных преступлений.*

**Ключевые слова:** анализ, статистические данные, коррупционные преступления, преступления коррупционной направленности, неоконченные преступления.

### Введение

Актуальность проблемы противодействия преступлениям коррупционной направленности не теряет своей остроты и требует повышения эффективности правоохранительной и правоприменительной деятельности государства в борьбе с этим опасным антиобщественным явлением. В настоящее время особое значение приобретает своевременное привлечение виновных к ответственности не только за совершение коррупционного преступления, но и за приготовление к преступлению или покушение на него, что позволяет предотвратить общественно опасные последствия, наступающие при совершении оконченного преступления.

### 1. Специфика квалификации преступлений коррупционной направленности

К преступлениям коррупционной направленности, именуемым также коррупционными преступлениями, относятся деяния должностных лиц государственных и муниципальных организаций и учреждений, руководителей разного уровня коммерческих и иных организаций, связанные с использованием своих должностных полномочий в корыстных или иных личных целях. Ответственность за такие деяния установлена Уголовным Кодексом РФ [1] (далее – УК РФ), при условии, что они направлены на получение какой-либо выгоды для себя или для третьих лиц, носят умышленный характер, являются общественно опасными. Коррупционными считаются также аналогичные деяния, совершаемые от имени или в интересах юридических лиц, а также других заинтересованных в реализации аналогичных деяний лиц [2, с. 90].

Успешность борьбы с коррупционными преступлениями в существенной степени зависит от правильной квалификации деяния. В приложении № 23 к указанию Генпрокуратуры России № 11/11, МВД России № 1 от 17.01.2023 г. [3] (далее – Перечень 23) содержится перечень статей УК РФ, содержащих составы преступлений коррупционной направленности, которые разделены на три категории.

В первую категорию включены статьи УК РФ, составы которых признаются коррупционными без дополнительных условий; во вторую – статьи УК РФ, составы которых

могут быть отнесены к коррупционным при наличии определенных условий; в третью категорию – статьи УК РФ, содержание которых позволяет относить их к способствующим преступлениям коррупционной направленности.

Кроме того, для правильной квалификации преступления коррупционной направленности важное значение имеет возможность выявления таких преступлений на стадии приготовления или покушения. В науке уголовного права приготовление к преступлению рассматривается как «умышленное создание условий для последующего осуществления преступного деяния» [4, с. 50]; покушение на преступление – как «умышленное общественно опасное деяние, непосредственно направленное на выполнение состава оконченного преступления, но не достигшее этой цели по причинам, не зависящим от воли лица» [5, с. 8].

В ст. 29 и ст. 30 УК РФ названы условия наступления уголовной ответственности за преступления на стадиях приготовления или покушения, объединенные термином «неоконченные преступления». Исходя из анализа этих норм, уголовная ответственность наступает за приготовление к тяжкому или особо тяжкому преступлению и за покушение на любое преступление, вне связи с наличием объективной невозможности исполнения преступления, при наличии прямого умысла виновного лица на совершение противоправного деяния. При этом особое значение придается субъективной стороне преступления, поскольку неоконченная преступная деятельность может наблюдаться и при добровольном отказе виновного от завершения противоправного умысла [6, с. 177].

При квалификации преступлений не допускается вменение виновному лицу ответственности за преступление на стадиях приготовления или покушения одновременно с ответственностью за это же оконченное преступление.

В научной литературе отмечается, что эффективному расследованию и раскрытию преступлений коррупционной направленности препятствует то, что «большинство подобных деяний являются комплексными, совершаются в соучастии, организованными группами, преступные деяния состоят из множества эпизодов, подчас существенно отдаленных в пространстве и времени» [7, с. 86].

Заметим, что в таких преступных деяниях часто проявляются признаки различных составов преступлений, эти деяния в существенной мере зависят от специфики сферы деятельности, должностного статуса субъектов преступления, особенностей способов его совершения, стадии совершения преступления, наличия проблем противодействия расследованию таких преступлений. Эти факторы формируют потребность в проведении анализа статистических показателей, характеризующих состояние правоприменительной практики привлечения к ответственности за совершение оконченных и неоконченных преступлений коррупционной направленности.

## **2. Основные тенденции динамики и структуры преступлений коррупционной направленности**

По статистике МВД РФ, в 2022 году было зарегистрировано 35,3 тыс. преступлений коррупционной направленности – это более 1,8% от общего количества зарегистрированных преступлений. В 2018 году доля коррупционных преступлений от общего количества зарегистрированных преступлений составляла 1,5%, в 2019 году – 1,2%, в 2020 году – 1,5%, в 2021 году – 1,7%. При этом на фоне снижения показателей общей преступности наблюдается тенденция к увеличению количества зарегистрированных коррупционных преступлений. Если в 2018 году было зарегистрировано 30,5 тыс. таких преступлений (рост на 2,9% по сравнению с предыдущим годом), в 2019 году – 25,2 тыс. (снижение на 17,3%), это число резко увеличилось в 2020 году до 30,8 тыс. преступлений (рост на 22,1%), в 2021 году до 35 тыс. (рост на 13,8%) [8]. Данная динамика проиллюстрирована на рис. 1.

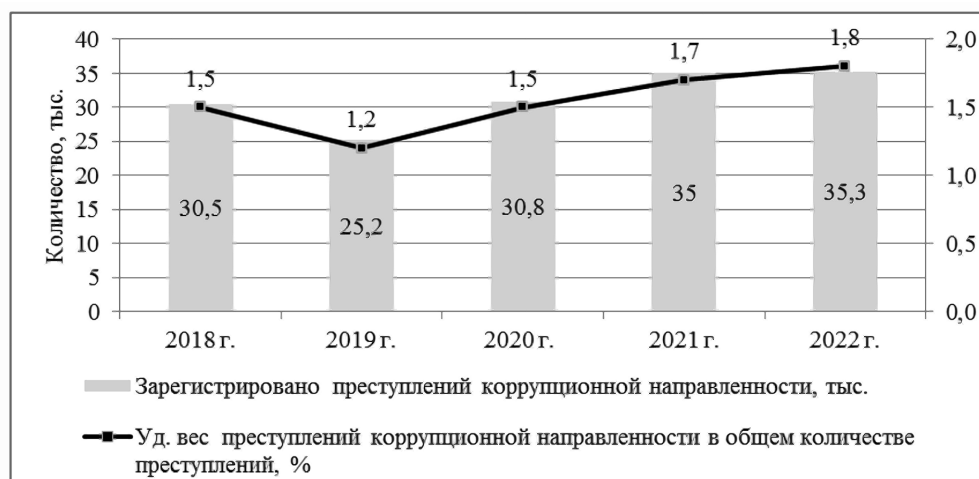


Рис. 1. Статистика МВД РФ о зарегистрированных преступлениях коррупционной направленности в 2018–2022 годах

Анализ статистических данных Судебного департамента Верховного суда РФ (далее – ВС РФ) показывает противоположную тенденцию [9] (рис. 2).



Рис. 2. Судебная статистика осужденных лиц за преступления коррупционной направленности в 2018–2021 годах

Так, в 2018 году количество обвинительных приговоров за преступления коррупционной направленности составило 16,6 тыс. (снижение на 4,2% по сравнению с предыдущим годом), в 2019 году – 15,6 тыс. приговоров (снижение на 6,3%), в 2020 году – 12,7 тыс. приговоров (снижение на 18,6%), в 2021 году – 15,2 тыс. приговоров (рост на 19,7%). Анализ судебной статистики показывает также некоторое снижение количества осужденных за преступления коррупционной направленности с 9 002 лиц в 2018 году до 8 479 лиц в 2019 году и 6 948 лиц в 2020 году, с большим ростом (почти на 23%) до 8 595 лиц в 2021 году.

Аналогичная тенденция наблюдается и в отношении такого показателя, как неоконченные коррупционные преступления – приготовление и покушение, за которые также предусмотрены меры уголовной ответственности. Динамика показателей, характеризующих коррупционную преступность, проиллюстрирована на рис. 3.

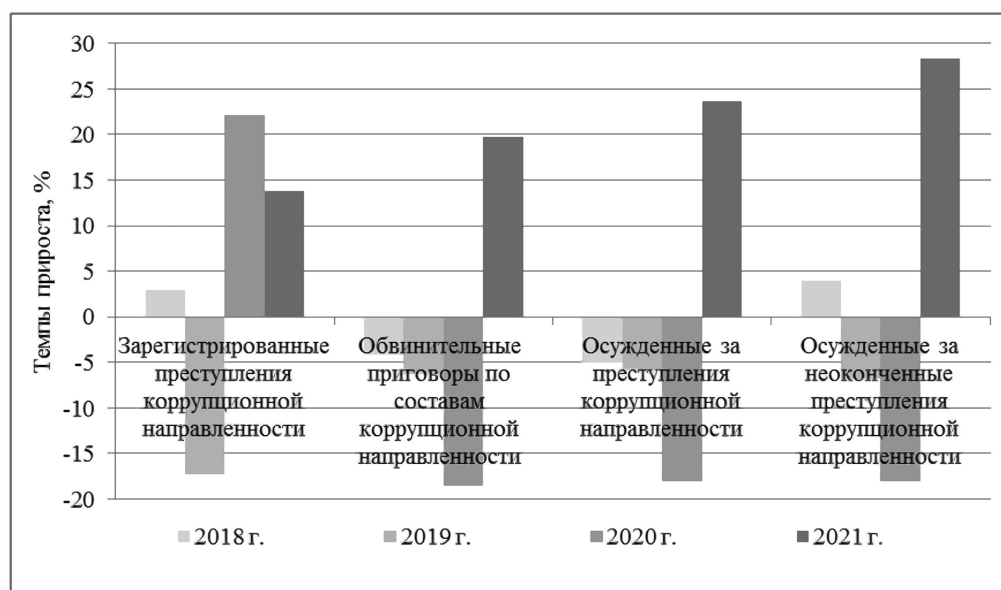


Рис. 3. Темпы прироста некоторых статистических показателей коррупционной преступности за 2018–2021 годы

Наблюдаемые в 2018–2020 годах темпы прироста количества зарегистрированных коррупционных преступлений значительно опережают темпы прироста вынесенных обвинительных приговоров и количества осужденных лиц по основным составам преступлений коррупционной направленности, включая неоконченные преступления. Однако опережающие темпы прироста количества осужденных лиц за данные преступления по сравнению с ростом числа зарегистрированных преступлений в 2021 году позволяют сделать вывод о том, что эффективность противодействия коррупционным преступлениям изменяется в лучшую сторону.

Анализ приведенных статистических данных показал, что количество осужденных за неоконченные преступления коррупционной направленности постепенно снижалось с 2018 по 2020 годы и резко (почти на 28%) возросло в 2021 году. Если в 2018–2020 годах доля осужденных лиц за такие преступления составляла не более 26,5%, то в 2021 году этот показатель вырос до 27,2%. Иначе говоря, почти третья часть осужденных за коррупционные преступления привлечена к уголовной ответственности на стадии приготовления и покушения. Заметим, что аналогичная тенденция наблюдается и в данных МВД РФ о зарегистрированных преступлениях на стадиях приготовления и покушения – доля всех неоконченных преступлений в общем массиве зарегистрированных преступлений постепенно снижалась в 2018–2020 годах и составляла не более 4,3%, тогда как в 2021–2022 годах этот показатель вырос до 4,5–5,1% соответственно.

Как видим из официальных данных судебной статистики, приведенных в табл. 1, наибольшее количество осужденных лиц за коррупционные преступления в 2018–2021 годах приходится на преступления, связанные с мелким взяточничеством (ст. 291.2 УК РФ); дачей взятки (ст. 291 УК РФ); получением взятки (ст. 290 УК РФ); посредничеством во взяточничестве (ст. 291.1 УК РФ) и коммерческим подкупом (ст. 204 УК РФ). При этом доля покушений на мелкое взяточничество составила в среднем около 56%, а доля приготовлений и покушений, связанных с дачей взятки, – более 48% от всех осужденных по соответствующей статье УК РФ. Доля осужденных за неоконченные преступления, связанные с получением взятки, посредничеством во взяточничестве и коммерческим подкупом, незначительна [9].

Таблица 1

**СТАТИСТИКА ОСУЖДЕННЫХ ЗА ОКОНЧЕННЫЕ И НЕОКОНЧЕННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ  
КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ (ПРИГОТОВЛЕНИЕ, ПОКУШЕНИЕ)**

| Статья УК РФ | Осуждено лиц по основной квалификации обвинения |         |         |         | Осуждено лиц за совершение неоконченного преступления |         |         |         |
|--------------|-------------------------------------------------|---------|---------|---------|-------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
|              | 2018 г.                                         | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2018 г.                                               | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
| ст. 201.1    | 0                                               | 1       | 0       | 2       | 0                                                     | 0       | 0       | 0       |
| ст. 204      | 181                                             | 198     | 163     | 231     | 20                                                    | 13      | 5       | 13      |
| ст. 204.1    | 12                                              | 19      | 6       | 21      | 2                                                     | 1       | 2       | 0       |
| ст. 204.2    | 15                                              | 15      | 7       | 14      | 4                                                     | 0       | 0       | 0       |
| ст. 289      | 1                                               | 5       | 1       | 5       | 0                                                     | 0       | 0       | 0       |
| ст. 290      | 1 068                                           | 1 250   | 981     | 1 119   | 49                                                    | 59      | 28      | 23      |
| ст. 291      | 1 383                                           | 1 596   | 1409    | 1 935   | 676                                                   | 744     | 689     | 929     |
| ст. 291.1    | 276                                             | 284     | 236     | 309     | 46                                                    | 52      | 37      | 49      |
| ст. 291.2    | 2 406                                           | 1 890   | 1 622   | 2 144   | 1 393                                                 | 1 181   | 961     | 1 206   |

Динамика вышеприведенных показателей по количеству осужденных лиц в разрезе статей УК РФ в целом коррелирует с динамикой количества зарегистрированных преступлений коррупционной направленности и количества выявленных лиц, совершивших такие преступления, демонстрируя темпы устойчивого роста [9] (табл. 2).

Таблица 2

**СТАТИСТИКА ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ  
И ВЫЯВЛЕННЫХ ЛИЦ, СОВЕРШИВШИХ ПРЕСТУПЛЕНИЯ**

| Статья УК РФ | Зарегистрировано преступлений |         |         |         | Выявлено лиц |         |         |         |
|--------------|-------------------------------|---------|---------|---------|--------------|---------|---------|---------|
|              | 2018 г.                       | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2018 г.      | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
| ст. 204      | 740                           | 990     | 1 162   | 1216    | 318          | 446     | 517     | 583     |
| ст. 204.2    | 228                           | 304     | 282     | 241     | 127          | 117     | 124     | 81      |
| ст. 290      | 3 499                         | 3 988   | 4 174   | 5 020   | 1 506        | 1 582   | 1 750   | 1 830   |
| ст. 291      | 2 612                         | 3 174   | 3 649   | 4 499   | 2 127        | 2 605   | 3 061   | 3 835   |
| ст. 291.1    | 979                           | 1 297   | 1 451   | 2 041   | 507          | 605     | 723     | 976     |
| ст. 291.2    | 5 437                         | 5 408   | 5 274   | 7 031   | 3 965        | 3 735   | 3 962   | 4 301   |

В структуре коррупционных преступлений наблюдается устойчивое преобладание количества преступлений и выявленных лиц, связанных с получением взятки (ст. 290 УК РФ), над количеством преступлений и лиц, связанных с дачей взятки (ст. 291 УК РФ). При этом наблюдается тенденция к выявлению многоэпизодных преступных деяний, совершаемых одним лицом, – количество привлеченных к уголовной ответственности за взяточничество лиц значительно меньше, чем число зарегистрированных преступлений такого рода [10, с. 154].

Кроме того, наибольшее количество зарегистрированных преступлений, выявленных и осужденных за их совершение лиц приходится на преступления, выявление которых не представляет особой сложности, – мелкое взяточничество (ст. 291.2 УК РФ).

### Выводы

Анализ приведенных данных позволил сделать вывод о том, что в противодействии преступлениям коррупционной направленности преобладает борьба со взяточничеством в публичной сфере, в то время как коррупционным преступлениям в коммерческой сфере придается второстепенное значение.

В то же время значительный рост привлеченных к уголовной ответственности за неоконченные преступления коррупционной направленности (приготовление и покушение) говорит о повышении активности государства в лице правоохранительных органов и общества в выявлении коррупционных преступлений, что способствует снижению их латентности, создает препятствия к подготовке и совершению таких преступлений, сокрытию следов преступления.

Анализ официальных данных статистики МВД РФ и Судебного департамента ВС РФ в целом позволяет выявить наиболее значимые приоритеты в противодействии преступлениям коррупционной направленности, определить направления решения проблем при выявлении, раскрытии, расследовании, квалификации коррупционных преступлений и наказании виновных.

Однако в статистических данных МВД РФ не раскрываются сведения о неоконченных зарегистрированных преступлениях коррупционной направленности, хотя наличие таких данных в совокупности с судебной статистикой позволило бы полнее представить ситуацию о состоянии коррупционной преступности в разрезе расследования окончанных и неоконченных зарегистрированных преступлений, а также о привлечении виновных лиц к уголовной ответственности.

#### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».
2. Гармаев Ю.П. Антикоррупционный комплаенс: криминалистические и оперативно-розыскные аспекты // Евразийская адвокатура. 2020. № 6 (49). С. 86–93.
3. О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности : Указание Генпрокуратуры России № 11/11, МВД России № 1 от 17.01.2023 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».
4. Веренич И.В. Формирование этапов механизма преступлений коррупционной направленности. Противодействие расследованию // Юридические исследования. 2021. № 1. С. 48–53.
5. Грунтов И.О. Учение о неоконченном преступлении: теоретические взгляды профессора И.С. Тишкевича // Журнал Белорусского государственного университета. Право. 2018. № 3. С. 7–14.
6. Безуглый С.Н. К понятию «Неоконченное преступление» // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2014. № 2. С. 176–178.
7. Гармаев Ю.П. Наступательный подход к выявлению и расследованию коррупционных преступлений // Общество и право. 2020. № 2 (72). С. 82–87.
8. Состояние преступности в России [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства внутренних дел РФ. URL: <https://мвд.рф/>
9. Данные судебной статистики по делам коррупционной направленности [Электронный ресурс] // Официальный сайт Судебного департамента при Верховном Суде РФ. URL: <http://www.cdep.ru/>
10. Юдаков А.Г., Галимов Э.Р. Сложности раскрытия и расследования коррупционных преступлений // Вестник науки. 2020. Т. 4. № 12 (33). С. 150–156.

*V.V. Lavrinov, D.Y. Seimovsky*

#### UNFINISHED CORRUPTION CRIMES IN THE CONTEXT OF CRIMINAL LAW STATISTICS

*The article analyzes the statistical indicators of unfinished corruption crimes, including the stages of preparation and assassination. The regularities of the development of corruption crime*

*and the main trends in the field of anti-corruption counteraction are revealed. It is concluded that the availability of detailed information on unfinished corruption-related crimes is of great importance for law enforcement practice and effective work to prevent the commission of corruption crimes.*

**Keywords:** *analysis, statistical data, corruption crimes, corruption-related crimes, unfinished crimes.*

УДК 343.352

## ПОНЯТИЕ И ПРИЗНАКИ ПРЕСТУПЛЕНИЯ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

© 2023 г. И.А. Подройкина, Ф.А. Накусова

*В статье рассмотрены теоретические и нормативные подходы к определению преступления коррупционной направленности, выделены его признаки с позиции теории и правоприменения. На примере судебной статистики показаны тенденции развития коррупционной преступности. Сделан вывод о том, что необходимость легального определения данного понятия вызвана текущими потребностями теории и практики.*

**Ключевые слова:** *противодействие коррупции, понятие преступления коррупционной направленности, признаки коррупционных преступлений, систематизация.*

### Введение

Актуальность уголовно-правового исследования преступлений коррупционной направленности обусловлена постоянно возрастающей потребностью повышения эффективности борьбы с преступлениями этого вида ввиду их особой опасности для государства и общества. Причиняемый ими существенный вред и наступление опасных, дестабилизирующих общество последствий, а также высокая латентность оказывают негативное влияние на все стороны жизнедеятельности общества – правовую, экономическую, социальную, морально-нравственную и др.

Преступления коррупционной направленности, или коррупционные преступления, являются наиболее опасной составной частью такого негативного социально-юридического явления, как коррупция. Коррупция представляет собой незаконное использование лицом своего должностного положения с целью противоправного извлечения материальной выгоды [1, с. 49]. Проблема противодействия коррупции не раз поднималась в теории уголовного права [2, с. 184]. Содержание и соотношение понятий «преступление коррупционной направленности», «коррупционное преступление» являются предметом продолжающих научных дискуссий. Однако в целом на основе анализа научных источников можно выделить общие признаки коррупционного преступления.

### 1. Понятие коррупционного преступления в теории уголовного права

При попытке сформулировать определение коррупционного преступления одни ученые относят к объекту преступного посягательства «авторитет и интересы» публичной и непубличной службы (Ю.А. Тихомиров и Е.Н. Трикоз [3], В.Н. Кудрявцев и В.Е. Эминов [4] и др.); другие трактуют этот объект более узко, как «авторитет и законные интересы» государственной и муниципальной службы (Е.В. Безручко [5], Н.Е. Мартыненко [6], С.В. Максимов [7] и др.), оставляя вне поля зрения интересы службы в коммерческих

и иных организациях. При этом названные авторы одинаково трактуют понимание объективной стороны коррупционного преступления, которую можно описать как незаконное получение публичными лицами каких-либо благ либо предоставление ими таких благ [4].

В большинстве научных работ к субъектам, совершающим коррупционные преступления, отнесены лица, обладающие должностным (служебным) статусом в сфере государственной и муниципальной службы, а также в коммерческой сфере. При этом остаются неопределенными вопросы в отношении иных лиц, которые могут являться субъектами преступлений с признаками коррупции (например, рядовой сотрудник, учредитель юридического лица, уполномоченное лицо, посредник и др.).

Поскольку в результате коррупционных преступлений наступают общественно опасные последствия, многие ученые в определении такого преступления прямо упоминают нормы Уголовного кодекса РФ [8] (далее – УК РФ). Так, в определении, данном Н.А. Егоровой [9, с. 292], преступлением коррупционной направленности называется умышленное общественно опасное деяние, запрещенное статьями глав 23 и 30 УК РФ, совершенное «должностным лицом или лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации» с корыстным мотивом в личных целях, связанное с незаконным получением либо предоставлением имущественных выгод.

Наиболее приемлемым, по нашему мнению, можно считать определение, согласно которому преступлением коррупционной направленности признается «уголовно наказуемое деяние, совершенное на основе коррупционной сделки лицом, занимающим должность, согласно которой он имеет определенные распорядительные либо управленческие полномочия, а также любым другим лицом, являющимся участником данной сделки» [1, с. 48]. Это определение коррупционного преступления отражает соотношение его сущности как связи категорий «преступление» и «коррупция».

Здесь под коррупционной сделкой подразумевается договоренность между указанными лицами, направленная на неправомерное предоставление должностным лицом, посредством злоупотребления своим должностным статусом, выгод и преимуществ другой стороне за вознаграждение в материальной или нематериальной форме. Иначе говоря, это сделка, содержание которой предусматривает совершение акта коррупции, легальное определение которого дано в положениях подп. «а» и подп. «б» п. 1 статьи 1 Федерального закона «О противодействии коррупции» [10] (далее – ФЗ № 273).

Полагаем, что вышеприведенные определения преступления коррупционной направленности могут послужить основой для выработки единой законодательной конструкции, обозначающей это деяние. Заметим, что в положении подп. «а» п. 1 статьи 1 ФЗ № 273 понятие коррупции опирается на выборочный перечень противоправных деяний, из которых можно выделить несколько составов преступлений коррупционной направленности, например, статьи 201, 204, 285, 290, 291 УК РФ и др. В то же время положения УК РФ не содержат определения понятий «преступление коррупционной направленности», «коррупционное преступление». Как отмечает Н.Э. Мартыненко, преступления коррупционной направленности включены в разные главы УК РФ, соответственно имеют разные родовые и видовые объекты, разные мотивы и цели совершения преступления. Их объединяет только один признак – они все умышленные [6, с. 52].

## **2. Понятие и круг преступлений коррупционной направленности в правоприменительной деятельности**

На официальных сайтах органов исполнительной власти размещены различные определения коррупционного преступления, что также не способствует составлению четкого понимания картины относительно круга таких преступлений. Так, согласно информации, размещенной на региональных сайтах прокуратур в разделе «Прокурор разъясняет», коррупционное преступление определяется как общественно опасное деяние, запрещенное УК

РФ, непосредственно посягающее на авторитет (интересы, законные интересы) публичной (государственной, иной) службы, связанное с получением должностными лицами каких-либо преимуществ либо предоставлением ими таких преимуществ. Такое определение содержится на сайтах Республики Хакасия, Владимирской, Курганской, Костромской, Мурманской, Челябинской областей и др.

В определениях коррупционного преступления прокуратуры Ставропольского края и прокуратуры Еврейской автономной области в качестве субъектов такого преступления называются государственные, муниципальные служащие, а также служащие коммерческой или иной организации. Прокуратуры Тульской, Оренбургской, Калининградской, Иркутской областей, Пермского и Краснодарского края при описании признаков коррупционного преступления особо подчеркивают наличие у виновного лица прямого умысла, корыстного мотива.

Часто на официальных ресурсах региональной власти формулировка определения коррупционного преступления ограничивается указанием на наличие в таком уголовно наказуемом деянии признаков коррупции. Например, это разъяснения на сайтах Нижнетагильской транспортной прокуратуры, Администрации Волгоградской области, Министерства образования Нижегородской области и др.

Для правоприменительной практики определяющее значение имеет ежегодно утверждаемый совместным указанием Генеральной прокуратуры РФ и МВД РФ [11] перечень статей УК РФ (далее – Перечень № 23), имеющих коррупционную направленность. Соответственно, к таким преступлениям относятся противоправные деяния, имеющие названные в п. 1 Перечня № 23 признаки (рис. 1).

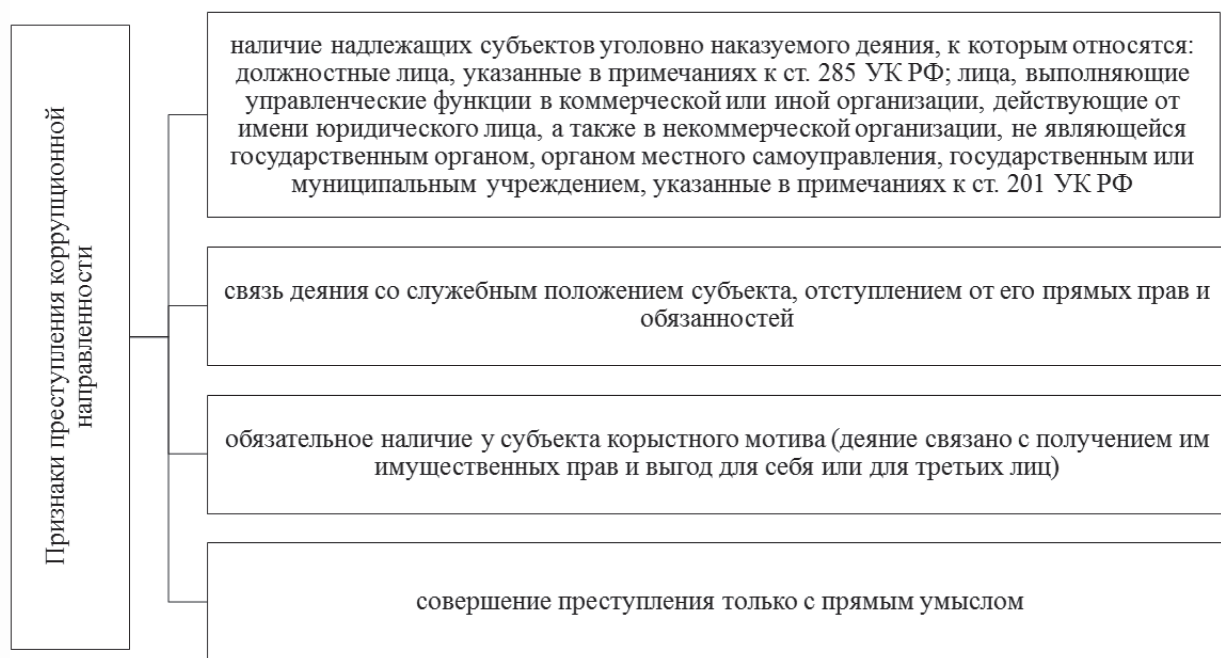


Рис. 1. Признаки преступления коррупционной направленности в соответствии с Перечнем № 23

В п. 2 Перечня № 23 названы преступления с очевидной коррупционной направленностью, это статьи 141.1, 184, 200.5, 200.7, 204, 204.1, 204.2, 289, 290, 291, 291.1, 291.2, п. «а» ч. 2 статьи 226.1, п. «б» ч. 2 статьи 229.1 УК РФ и статья 200.4 УК РФ (если дата выявления преступления не раньше чем 25.07.2022 года). Эти составы преступлений содержатся в различных главах УК РФ; наиболее многочисленно (более 60% от общего

количества таких преступлений) они представлены в главах 30 и 23, в которых сосредоточены составы преступлений, направленных против государственной власти и интересов государственной (муниципальной) службы и службы в иных организациях, включая коммерческие. Более 20% составляют статьи, включенные в главу 22 УК РФ: преступления, препятствующие нормальной экономической деятельности. Также к коррупционным могут быть отнесены статьи из 19, 24, 25 глав УК РФ, нормы которых устанавливают ответственность за посягательство на такие общественно значимые ценности, как конституционные права и свободы граждан, общественная безопасность, здоровье населения, общественная нравственность и др.

В остальные две группы включены составы статей УК РФ, которые могут носить коррупционную направленность при соблюдении ряда определенных условий (п. 3 Перечня № 23), и составы статей УК РФ, которые устанавливают ответственность за создание условий, способствующих совершению коррупционного преступления (п. 4 Перечня № 23).

Такое многообразие преступлений коррупционной направленности, их разнородность и разнонаправленность не позволяют объединить их в отдельную главу УК РФ или провести их классификацию иначе, чем это сделано в Перечне № 23.

Заметим, что и в науке уголовного права отсутствует единое мнение по поводу систематизации коррупционных преступлений. Некоторые исследователи (например, Е.В. Безручко, Г.Н. Горшенков и А.А. Иванова, С.К. Илий, Е.А. Киршина, И.М. Колосова и др.) отмечали, что Перечень № 23 в каждой редакции, начиная с 2010 года, содержал ряд неоднозначных положений, не учитывает ведомственные подходы к пониманию коррупционного преступления. Тем не менее, несмотря на сложную структуру, применение этого нормативного акта в действующей правоприменительной практике позволяет снизить количество ошибок при квалификации и при статистическом учете преступлений коррупционной направленности.

В соответствии с названным Перечнем № 23 формируется судебная статистика, которая размещена в специальном разделе сайта Судебного Департамента ВС РФ. Данные статистики позволяют определить круг коррупционных преступлений, с целью сосредоточения усилий на наиболее актуальных направлениях противодействия преступлениям коррупционной направленности; на совершенствовании антикоррупционного законодательства; на дифференцированном применении мер воздействия на коррупциогенные факторы для предотвращения и пресечения коррупционных преступлений; на разработке мер, направленных на противодействие латентной преступности и ее уменьшение.

Например, по данным судебной статистики за 2018–2021 годы, стабильно увеличилось количество обвинительных приговоров по всем составам преступлений коррупционной направленности. Анализ статистических данных за рассматриваемый период показывает, что наибольшее количество лиц осуждено за мелкое взяточничество, за дачу взятки и за получение взятки.

При этом наиболее распространенным являлось мелкое взяточничество, удельный вес осужденных мелких взяточников составил в среднем 24,3% от общего количества осужденных за коррупционные преступления. Удельный вес осужденных взяткодателей составил в среднем 19,2%, что значительно выше доли взяткополучателей, которая составила 14,3% от общего количества осужденных. Удельный вес осужденных за коммерческий подкуп оставался на стабильно низком уровне – 2,3% от общего количества осужденных за коррупцию. Реже всего выносились обвинительные приговоры по статьям о злоупотреблении в сфере государственного оборонного заказа и незаконном участии в предпринимательской деятельности, удельный вес осужденных по этим статьям УК РФ составил менее 0,1%.

В табл. 1 приведены абсолютные показатели судебной статистики, показывающие динамику числа осужденных лиц в 2018–2021 годы [12].

Таблица 1

**КОЛИЧЕСТВО ОСУЖДЕННЫХ ЛИЦ ПО ОСНОВНЫМ СОСТАВАМ ПРЕСТУПЛЕНИЙ  
КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ В 2018–2021 ГОДАХ**

| Наименование                                                                                        | Годы |      |      |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|-------|
|                                                                                                     | 2018 | 2019 | 2020 | 2021  |
| Всего осуждено по основной квалификации обвинения по приговору, лиц                                 | 9002 | 8479 | 6948 | 8 595 |
| в том числе:                                                                                        |      |      |      |       |
| за злоупотребление полномочиями при выполнении государственного оборонного заказа (ст. 201.1 УК РФ) | –    | 1    | –    | 2     |
| за совершение коммерческого подкупа (ст. 204 УК РФ)                                                 | 181  | 198  | 163  | 231   |
| за посредничество в коммерческом подкуп (ст.204. 1 УК РФ)                                           | 12   | 19   | 6    | 21    |
| за мелкий коммерческий подкуп (ст. 204. 2 УК РФ)                                                    | 15   | 15   | 7    | 14    |
| за незаконное участие в предпринимательской деятельности (ст. 289 УК РФ)                            | 1    | 5    | 1    | 5     |
| за получение взятки (ст. 290 УК РФ)                                                                 | 1068 | 1250 | 981  | 1119  |
| за дачу взятки (ст. 291 УК РФ)                                                                      | 1383 | 1596 | 1409 | 1935  |
| за посредничество во взяточничестве (ст. 291.1 УК РФ)                                               | 276  | 284  | 236  | 309   |
| за мелкое взяточничество (ст. 291.2 УК РФ)                                                          | 2406 | 1890 | 1622 | 2144  |

Несмотря на то что в общей уголовно-правовой картине преступности удельный вес осужденных за коррупционные преступления стабильно составляет не более 1,4%, имеющая место тенденция к увеличению числа вовлеченных в коррупционные процессы лиц показывает необходимость усиления работы по противодействию коррупционным преступлениям, минимизации их количества и профилактике.

### Выводы

Таким образом, анализ различных теоретических, законодательных и методических подходов в отношении определения понятия «преступление коррупционной направленности» показал наличие неопределенности в этом вопросе. Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что на основе признаков, выделенных в Перечне № 23, существует возможность разработки легальной формулировки данного понятия и включения в УК РФ соответствующей статьи. Разработка единого теоретического и законодательного подхода к выделению преступлений коррупционной направленности из общего массива преступлений будет способствовать повышению эффективности правоприменительной деятельности, а также активизации превентивной антикоррупционной работы во всех сферах жизнедеятельности общества – экономической, финансовой, управленческой, образовательной, оборонной, социальной и др.

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Горшенков А.Г., Горшенков Г.Г., Горшенков Г.Н. Преступление коррупционной направленности как предмет криминологического изучения // Восьмые юридические чтения: сборник статей. Сыктывкар: Изд-во СГУ им. Питирима Сорокина, 2021. С. 46–50.
2. Подройкина И.А. К вопросу об эффективности противодействия коррупции уголовно-правовыми средствами // Бизнес. Образование. Право. 2022. № 1 (58). С. 183–186.
3. Тихомиров Ю.А., Трикоз Е.Н. Право против коррупции // Журнал российского права. 2007. № 5. С. 42–43.
4. Криминология: учебник / под ред. В.Н. Кудрявцева, В.Е. Эминова. М.: Норма: ИНФРА-М, 2022. 800 с.
5. Безручко Е.В. Противодействие должностной преступности мерами криминологического характера в условиях современной реальности // Юрист-Правоведъ. 2021. № 4 (99). С. 52–57.

6. Мартыненко Н.Э., Ищук Я.Г., Аносов А.В., Смольянинов Е.С., Цепелев В.Ф. Организация противодействия коррупции: учеб. пособие /под. общ. науч. руков. В.Ф. Цепелева. М.: Академия управления МВД России, 2020. 100 с.
7. Максимов С.В., Инсаров О.А., Павлинов А.В. Противодействие коррупции: учеб. пособие. М.: Проспект, 2019. 192 с.
8. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
9. Егорова Н.А. Коррупционные преступления: понятие, виды, проблемы квалификации // Российский ежегодник уголовного права. 2014. № 7. С. 286–326.
10. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // СПС «КонсультантПлюс».
11. Указание Генпрокуратуры России от 17.01.2023 № 11/11, МВД России № 1 «О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности» // СПС «КонсультантПлюс».
12. Данные судебной статистики по делам коррупционной направленности [Электронный ресурс] // Официальный сайт Судебного департамента при Верховном Суде РФ. URL: <http://www.cdep.ru/>

*I.A. Podroykina, F.A. Nakusova*

## THE CONCEPT AND SIGNS OF A CORRUPTION-RELATED CRIME

*The article considers theoretical and normative approaches to the definition of corruption-related crimes, highlights its features from the standpoint of theory and law enforcement. Trends in the development of corruption crime are shown on the example of judicial statistics. It is concluded that the need for a legal definition of this concept is caused by the current needs of theory and practice.*

**Keywords:** *anti-corruption, the concept of corruption crimes, signs of corruption crimes, systematization.*

УДК 34.03

## СОСТОЯНИЕ НАКАЗАННОСТИ КАК ПРАВОВОЕ ПОСЛЕДСТВИЕ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

© 2023 г. В.В. Русских

*В статье исследуется особое правовое состояние лица, возникающее после привлечения к некоторым видам юридической ответственности – состояние наказанности. Предпринята попытка выявить общие черты и особенности правовых последствий привлечения к различным видам юридической ответственности; сделан вывод, что состояние наказанности свойственно только штрафным видам юридической ответственности; отмечен противоречивый характер ограничений прав личности за пределами юридической ответственности.*

**Ключевые слова:** *юридическая ответственность, состояние наказанности, судимость, правовые последствия привлечения к юридической ответственности.*

## Введение

Одним из дискуссионных вопросов общей теории юридической ответственности является допустимость существования особого правового состояния как последствия привлечения к юридической ответственности – состояния наказанности. В современной юридической науке нет недостатка в научных трудах, посвященных такому правовому последствию привлечения к уголовной ответственности, как судимость [1, 2]; есть работы, предметом изучения которых являлась административная наказанность [3]. В то же время можно отметить недостаток общетеоретических исследований, выявляющих общие черты и особенности состояния наказанности в различных отраслях права.

Объект исследования: юридическая ответственность как межотраслевой институт.

Предмет исследования: состояние наказанности как правовое последствие привлечения к юридической ответственности.

*Цель статьи* – анализ правовой природы состояния наказанности.

## 1. Нормативные основания состояния наказанности

Реализация некоторых видов юридической ответственности порождает специфическое правовое состояние лица, характеризующееся рядом отрицательных для правонарушителя последствий, – своего рода негативный «шлейф», «тянущийся» за ответственностью. Собственное «имя» такое состояние получило только в уголовном законодательстве – «судимость», которую И.В. Максимов образно определяет как «юридическую память о совершенном преступлении» [4]. Универсального «официального» наименования для этого последствия привлечения к юридической ответственности не существует, поэтому «состояние наказанности» будет здесь употребляться в качестве одного из возможных названий этого правового института (субинститута).

Состояние наказанности не является чем-то новым для юридической науки и практики. И.А. Архенгольц указывает, что элементы того, что сегодня называется судимостью, встречались еще в древнем праве (как минимум два тысячелетия назад) [5].

Стоит отметить, что состояние наказанности вызывают не все виды юридической ответственности, то есть оно не является общим, объединяющим признаком юридической ответственности; напротив, может служить в качестве критерия разграничения видов юридической ответственности.

Нормы, закрепляющие возникновение состояния наказанности после привлечения к юридической ответственности, можно обнаружить в нескольких нормативных правовых актах. Так, ст. 86 Уголовного кодекса Российской Федерации устанавливает сроки, в течение которых лицо считается судимым, порядок погашения и снятия судимости. Обнаружить упоминание о состоянии наказанности можно в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях (ст. 4.6), а также в Трудовом кодексе Российской Федерации (ст. 194). Продолжительность состояния наказанности для административной и дисциплинарной ответственности совпадает – один год. Длительность судимости зависит от категории преступления. Как видим, отличительной чертой уголовной ответственности является дифференциация сроков действия состояния наказанности, в то время как длительность указанных правовых последствий в дисциплинарной и административной ответственности не зависит от правонарушения. Для всех рассматриваемых видов ответственности совпадают моменты, с которых ведется отсчет возникновения состояния наказанности. Для уголовной ответственности – это день вступления обвинительного приговора суда в законную силу; для административной ответственности – день вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания; для дисциплинарной ответственности – день применения дисциплинарного взыскания. Впрочем, небольшое отличие все же есть, поскольку правоприменительный акт, которым назначается дисциплинарное взыскание, вступает в силу незамедлительно, в день его издания, для него не предусмотрено срока обжалования.

Для гражданско-правовой и материальной ответственности законодатель не установил правовых последствий в виде состояния наказанности. Объяснить такое положение дел легко: учет при наложении судом обязанности возмещения вреда того обстоятельства, что лицо уже привлекалось к гражданско-правовой ответственности, не имеет смысла, поскольку принципом гражданско-правовой ответственности является полное возмещение вреда (п.1 ст. 1024 ГК РФ), а состояние наказанности не может изменить размер причиненного ущерба. «Регулярность» совершения гражданско-правовых нарушений не влияет на размер взыскания, налагаемого судом.

Таким образом, можно сделать вывод, что состояние наказанности характерно только для штрафных (карательных) видов юридической ответственности (уголовной, административной и дисциплинарной) и несвойственно для правовосстановительных (гражданско-правовой и материальной). Косвенным образом это обстоятельство позволяет нам сделать вывод, что гражданско-правовая ответственность и материальная ответственность не имеют цели предупредить новые правонарушения. Единственная цель этих видов ответственности – восстановление нарушенных прав (компенсация причиненного вреда).

## **2. Состояние наказанности: разумная предосторожность или правовая аномалия?**

Состояние наказанности проявляет себя как негативные для правонарушителя правовые последствия. Такие последствия можно разделить на два вида:

- обнаруживающиеся во время привлечения правонарушителя к ответственности, если в период наказанности он совершит новое правонарушение (ответственность ужесточается – назначается более строгое наказание/взыскание в рамках одного вида ответственности или происходит переход на другой «уровень» ответственности: уголовная сменяет административную);

- проявляющиеся для любого лица, совершившего правонарушение, даже если после реализации юридической ответственности его поведение остается безупречным с юридической точки зрения (возникают некоторые ограничения и запреты, часть из которых не имеет ограничений во времени). Б.В. Яценко отмечает, что даже если поведение осужденного свидетельствует о его полном исправлении, это не препятствует реализации правоограничительных мер в отношении него [6].

Нужно отметить, что состояние наказанности в дисциплинарной ответственности может вызвать только последствия первого вида, но не может сказаться на жизни лица за пределами его трудовых отношений.

Последствия первого типа можно объяснить логикой работы механизма ответственности: государство, не будучи уверенным, что цели ответственности достигнуты, устанавливает своего рода испытательный срок, в течение которого «присматривается» к правонарушителю «пристальнее», чем к другим лицам, ожидая от него повторения противоправного поведения. Если лицо, понесшее ответственность, возобновляет совершение правонарушений, делается вывод о недостаточности примененных к нему мер воздействия и необходимости их усиления, выбора более действенного, эффективного средства.

Существование же ограничений прав личности «за пределами» юридической ответственности в случае законопослушного поведения «экс-правонарушителя» вызывает больше вопросов. Таких ограничений в современном российском законодательстве десятки. Н.В. Артеменко и Н.Г. Шимбарева отмечают, что в настоящее время более 100 федеральных законов предусматривают ограничения, связанные в том числе с погашенной или снятой судимостью либо фактом привлечения к уголовной ответственности в прошлом [7]. Интересно, что длительность подобных ограничений не имеет какого-то стандарта.

Так, например, лица, имеющие судимость, не могут быть приняты на службу в таможенные органы или не могут проходить службу в таможенных органах (ст. 6 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации»); не могут быть назначены судебными приставами (п. 3 ст. 3 Федерального закона от 21 июля

1997 г. № 118-ФЗ «О судебных приставах»); не могут быть усыновителями (п. 9 ч. 1 ст. 127 Семейного кодекса РФ); не допускаются к педагогической деятельности (ст. 331 Трудового кодекса РФ); не назначаются судом опекунами (ст. 35 Гражданского кодекса РФ); не могут быть избранными (ст. 4 Федерального закона от 12 июня 2002 г. № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации»); не могут получить лицензию на приобретение оружия (ст. 13 Федерального закона от 13 декабря 1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии»); не могут получить лицензию на осуществление частной детективной деятельности (ст. 6 Закона РФ от 11 марта 1992 г. № 2487-I «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»).

Возможны ограничения прав граждан, привлеченных к административной ответственности. Так, не могут быть избранными граждане, подвергнутые административному наказанию за совершение административных правонарушений, предусмотренных статьями 20.3 и 20.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, если голосование на выборах состоится до окончания срока, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию (подпункт «в» пункта 3.2 ст. 4 Федерального закона от 12 июня 2002 г. № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации»).

Под определенным углом зрения эти и другие ограничения и запреты можно рассматривать как продолжение юридической ответственности, своего рода другой ее «этап», или «слой».

При некотором желании можно увидеть в подобном положении дел нарушение принципа *“non bis in idem”*, поскольку юридическая ответственность сама по себе предполагает определенные неблагоприятные последствия для правонарушителя, выражающиеся в ограничении его прав или возложении новой обязанности. Государство уже «отмерило» для правонарушителя нужное количество неприятностей, неудобств – столько, сколько требовал принцип справедливости ответственности. Не являющиеся частью ответственности ограничения могут рассматриваться как повторное наказание за одно правонарушение. Так, в Особых мнениях судей Конституционного суда Российской Федерации об аморальности судимости говорил Н.В. Витрук, ее несправедливость отмечал А.Л. Кононов [8]. Противоречивость института судимости неоднократно отмечалась в научной литературе [9].

Такая «постответственность» является последствием привлечения к юридической ответственности, в то время как сама юридическая ответственность – последствие правонарушения. То есть, утрируя ситуацию, можно говорить, что состояние наказанности – это «ответственность за ответственность».

Да, с точки зрения «здравого смысла», «житейского опыта» можно попробовать отыскать оправдание для подобных ограничений: общество всегда будет с опаской относиться к тем, кто уже продемонстрировал отсутствие в своем сознании каких-то ограничительных барьеров, всегда будет воспринимать таких людей как расположенных к повторению правонарушений. Карпов К.Н. пишет, что правоограничения являются своеобразным средством частичного социального контроля за дальнейшим поведением лица [10]. В некоторых случаях неизменность порочности натуры определенного человека презюмируется до самой его смерти. Тогда, если уж становиться на такую точку зрения, принципиально отринув саму возможность исправления правонарушителя, следует убрать временные ограничения для состояния наказанности, сделав его бессрочным, пожизненным, рассматривая факт привлечения, например, к уголовной ответственности как нестираемое клеймо, как эмблему, обозначающую «неблагонадежного» члена общества. Такой подход, как представляется, был бы более последовательным, хотя и несправедливым.

## Выводы

Состояние наказанности можно определить как особое правовое последствие привлечения к юридической ответственности, выражающееся в существовании определенных ограничений прав для лица, совершившего правонарушение, уже после реализации ответственности.

Порождают такое состояние только штрафные виды юридической ответственности (уголовная, административная и дисциплинарная).

Состояние наказанности проявляет себя в правовых последствиях двух типов: как обстоятельство, ужесточающее ответственность в случае повторения противоправного поведения, и как основание для введения ряда ограничений прав и свобод, независимо от характера поведения лица. Большинство таких ограничений лимитированы по времени, но некоторые являются бессрочными. Правовые последствия второго типа вызывают как минимум вопросы с точки зрения их соответствия принципам юридической ответственности. Да и шире – принципам права.

#### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Ульянов А.В. Судимость и правовые последствия ее реализации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2006.
2. Шаутаева Г.Х. Судимость в уголовном праве России и ее правовое значение: дис. ... канд. юрид. наук. Ижевск, 2000.
3. Морозова Н.А. Состояние административной наказанности // Lex Russica. 2021. Т. 74. № 9. С. 44–53.
4. Максимов И.В. Административные наказания М.: Норма, 2009. 463 с.
5. Архенгольц И.А. Судимость и ее общеправовые последствия: дис. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2018.
6. Яценко Б.В. Судимость: правовая природа и значение в механизме реализации уголовной ответственности // Пролог: журнал о праве. 2023. № 1. С. 71–78.
7. Артеменко Н.В., Шимбарева Н.Г. Как «работает судимость»? // Северо-Кавказский юридический вестник. 2021. № 4. с. 145–153.
8. Постановление Конституционного Суда РФ от 19.03.2003 № 3-П «По делу о проверке конституционности положений Уголовного кодекса Российской Федерации, регламентирующих правовые последствия судимости лица, неоднократности и рецидива преступлений, а также пунктов 1–8 Постановления Государственной Думы от 26 мая 2000 года “Об объявлении амнистии в связи с 55-летием победы в Великой Отечественной войне 1941–1945 годов” в связи с запросом останкинского межмуниципального (районного) суда города Москвы и жалобами ряда граждан» // Собрание законодательства РФ. 2003. № 14. Ст. 1302.
9. Гравина А.А., Хромова Н.В. Институт судимости и ее правовые последствия // Журнал российского права. 2015. № 5. С. 84–93.
10. Карнов К.Н. Систематизация «общеправовых» последствий совершения преступлений как средство социального контроля за лицами, совершившими преступления // Вестник Уральского юридического института МВД России. 2023. № 1. С. 170–177.

V.V. Russkikh

#### THE STATE OF PUNISHMENT AS A LEGAL CONSEQUENCE OF BRINGING TO LEGAL RESPONSIBILITY

*The article examines the special legal state of a person that arises after being brought to certain types of legal responsibility – the state of punishment. An attempt is made to identify common features and features of the legal consequences of bringing to various types of legal liability; it is concluded that the state of punishment is peculiar only to punitive types of legal liability; the contradictory nature of restrictions on individual rights beyond legal liability is noted.*

**Keywords:** legal responsibility, state of punishment, criminal record, legal consequences of bringing to legal responsibility.

УДК 347.965

## АДВОКАТСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: ПРАВОВАЯ ПРИРОДА И ПРИНЦИПЫ

© 2023 г. М.Б. Смоленский

*В статье рассматриваются общественные отношения в сфере адвокатской деятельности, исследуются нормативно-правовые акты, регулирующие адвокатскую деятельность в Российской Федерации, рассматриваются принципы и значение адвокатской деятельности в жизни общества, а также проведен анализ взаимоотношений адвокатуры и государственной власти с точки зрения соблюдения принципа независимости адвокатуры в условиях построения правового государства и гражданского общества в России.*

*Ключевые слова: адвокат, адвокатская деятельность, структуры адвокатуры, правовое государство, гражданское общество.*

### Введение

Актуальность исследования правовых аспектов адвокатской деятельности неразрывно связана с активизацией процессов реформирования института адвокатуры, необходимостью не только повышения уровня профессиональных требований, но и соблюдения баланса между обеспечением основополагающих прав человека и гражданина и созданием новой элиты, задачей которой будет предоставление качественной юридической помощи. И немаловажным фактором в этом процессе является процесс цифровизации права, который не может не затронуть институт адвокатуры.

В ст. 48 Конституции РФ гарантировано каждому право на получение квалифицированной правовой помощи. С принятием Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» государство существенно расширило официальное признание сферы действия адвокатуры и ее выход за рамки судебной системы, тем самым значительно увеличив ее влияние и значимость.

Вместе с тем многие вопросы функционирования этого правозащитного института остаются нерешенными. В РФ продолжаются дискуссии по поводу определения роли и места адвокатуры в обществе, остается дискуссионным вопрос о допустимости вмешательства государства в деятельность адвокатуры, об укреплении гарантий ее независимости.

Указанное обуславливает актуальность, необходимость данного научного исследования и его цель – исследовать сущность адвокатской деятельности, предоставить анализ взаимоотношений адвокатуры и государственной власти с точки зрения соблюдения принципа независимости адвокатуры в условиях построения правового государства и формирования полноценного гражданского общества.

Методология исследования. В ходе исследования использовались общенаучные (анализ, синтез) и частнонаучные методы познания: структурно-функциональный, формально-юридический анализ.

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в методологическом развитии социальной природы норм о деятельности адвоката и структур адвокатуры в России.

### 1. Адвокатская деятельность: понятие, правовые основы

Эффективная деятельность адвокатуры во взаимосвязи с судебной системой является важной составляющей развития современного государства. Конституционно-правовая гарантия судебной защиты включает в себя доступ в суды, проверку спорных требований в процессе формального производства, а также обязательное судебное решение. Судебная

защита гарантирована Основным законом, а также общественными требованиями предоставления правосудия. В интересах правовой определенности и правового порядка система судебной защиты, которая гарантирована конституцией, учитывает риск возможного неправильного применения со стороны суда. Общее требование предоставления правосудия и – как его специальное проявление – гарантия судебной защиты отличаются друг от друга не центральным правовым содержанием, а сферами их применения.

Право на судебную защиту обеспечивается высококвалифицированной юридической помощью, оказываемой адвокатами. Со своей стороны, возможность предоставления такой помощи является следствием четкого и детального нормативного регулирования организации и деятельности российской адвокатуры.

В структуре понятия «адвокатская деятельность» можно выделить формально-статусный и функциональный компоненты. Первый предусматривает возможность использования профессионального титула «адвокат» только лицами, которые имеют определенные законом этико-деловые качества, получили в установленном Федеральным законом порядке статус адвоката и право осуществлять адвокатскую деятельность и как следствие обладают специфическими профессиональными правами и гарантиями; допустимость осуществления профессиональной деятельности исключительно в пределах предусмотренных законом организационных форм адвокатской деятельности; отсутствие ограничений (приостановление) в реализации права на занятие адвокатской деятельностью; соответствие характера взаимоотношений адвоката с клиентами и наемными работниками критериям независимой профессиональной деятельности.

Образование и подготовка адвокатов очень важны, поскольку адвокаты играют важную роль в осуществлении правосудия. Они должны демонстрировать высокий уровень профессионального поведения, чтобы оправдать доверие, оказанное им общественностью и другими профессионалами.

Прежде всего требует согласованного и системного подхода вопрос законодательного определения квалификационных требований в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» [1], который предусматривает начальный, первый, второй, третий и научный уровни высшего образования. Претендент на получение статуса адвоката должен иметь степень магистра и пройти специальную теоретическую, практическую подготовку и сдать экзамен. Необходимо существенно обновить процедуру приобретения статуса адвоката в РФ. Таким образом, стандартизация адвокатской деятельности должна представлять интерес прежде всего для самих адвокатов. Привлекательной для адвокатов она будет тем, что будет побуждать постоянно повышать свой профессиональный уровень, развиваться, делиться опытом благодаря четко прописанному механизму обмена информацией с учетом этических и профессиональных особенностей адвокатской деятельности. Адвокаты, которые имеют достаточную практику, получают возможность реализовать себя как наставники, передавая свои знания и опыт новым поколениям представителей юридической профессии.

Федеральный закон от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее по тексту – ФЗ от 31.05.2002 г. № 63-ФЗ) [2] достаточно подробно регламентирует профессиональную деятельность адвокатов. В ч. 1 ст. 2 ФЗ от 31.05.2002 г. № 63-ФЗ прямо указано, что в случаях, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством, адвокат может выступать в качестве защитника. А вот участие в досудебном производстве в качестве защитника любого лица по выбору подозреваемого, обвиняемого чревато тем, что данное лицо не будет обладать необходимыми профессиональными навыками и квалификацией [3]. В итоге подозреваемый, обвиняемый останется без квалифицированной юридической помощи, что не только несовместимо с задачами правосудия, но и нарушает принципы уголовного судопроизводства. Если продолжать рассуждать дальше в данном направлении, то появятся резонные вопросы: насколько в данном случае легитимными будут полученные с участием такого «защитника» доказательства, возможно ли на их основе строить обвинение и осудить человека.

Анализируя адвокатскую деятельность, Г.Б. Мирзоев и А.В. Рагулин выделяют и классифицируют технологические приемы осуществления адвокатской деятельности, под которыми следует понимать конкретные модели непосредственного использования юридических технологий адвокатской деятельности во время проведения профессиональной деятельности адвоката по осуществлению защиты, представительства и предоставления других видов правовой помощи клиенту [4].

Т.Ю. Долидзе сформулирована парадигма стратегического планирования адвокатской деятельности, которая состоит из следующих элементов: 1) стратегической креации – момента фактической разработки стратегии адвоката; 2) телеологичности и таргетирования – определения основной целеустремленности на основе содержательного прогноза развития предметной области; 3) мониторинга законодательства – учета положений действующего законодательства и изменений; 4) оперативной гибкости – возможности коррекции выбранной модели с учетом новых выявленных обстоятельств при сохранении общего курса на достижение цели [цит. по 5].

О.А. Кухаревой и А.Н. Юсуповой проведен анализ стандартов осуществления адвокатской деятельности и исследованы этические основы организации адвокатуры в РФ. Указанные стандарты и основы закладывают основы морального мышления, определяют дальнейшие модели урегулирования юридических дел и влияют на формирование деонтологических моделей возможного поведения адвоката в нетипичных или новейших ситуациях и конфликтах [6].

Таким образом, в сфере адвокатской деятельности по поводу предоставления правовой помощи возникает не одно некое комплексное правоотношение, а совокупность (система) правоотношений, связанных между собой. Как следствие сделан вывод, что организационные формы адвокатской деятельности представляют собой систему урегулированных законодательством правоотношений (с участием специально определенных субъектов), которые возникают в процессе организации адвокатами своей адвокатской деятельности, в частности отношения в подсистеме «учредители/участники» юридических лиц, которые создаются ими с целью осуществления адвокатской деятельности, правоотношений по регистрации индивидуальной адвокатской деятельности как самостоятельной профессиональной деятельности, особенностей правоотношений по их налогообложению и прекращения этих юридических лиц или их деятельности.

## 2. Принципы адвокатской деятельности

Адвокатура в современном обществе функционирует как не подчиненная государству, независимая институция, которой гарантирована защита от любого постороннего вмешательства. Об этом свидетельствует публично-правовой статус данного института, гарантирование государством права на получение правовой помощи физическим и юридическим лицам.

Независимость адвокатуры является одним из главных принципов адвокатской деятельности. Следовательно, должны не только существовать надежные механизмы обеспечения этого принципа, но и безоговорочное его соблюдение. Таким образом, одним из факторов соблюдения гарантий адвокатской деятельности является обеспечение соответствия положений национального законодательства по вопросам адвокатуры и адвокатской деятельности требованиям международных документов. Тут необходимо рассмотреть два элемента: независимость адвокатов и адвокатуры от организаций, осуществляющих юридическую деятельность, и независимость самих адвокатов от структур адвокатуры.

Принцип независимости адвокатуры рассматривается отдельными учеными как единый, содержащий в себе два структурных элемента. При этом стоит отметить, что авторы, которые его определяют и характеризуют, в основном исследуют в первую очередь независимость адвокатуры в целом и лишь затем – независимость адвоката. Есть и мнения о существовании принципа независимости адвоката, однако содержание исследования этого принципа опять же охватывает собой независимость адвокатуры.

При этом не стоит рассматривать в целом как самостоятельный принцип независимость адвокатуры, которая в силу системности принципов организации и деятельности адвокатуры является гарантией принципа независимости адвоката и проявляется в принципе корпоративного самоуправления в адвокатуре. Независимость адвокатуры является основой самоуправления в ней, органической составляющей этого самоуправления.

Сущность принципа независимости адвоката при осуществлении адвокатской деятельности заключается в том, что при оказании правовой помощи адвокат должен быть лишен предусмотренных законом ограничений, влияния, побуждения, давления, угроз и любого вмешательства, прямого или косвенного, любого субъекта или любого основания, а принятые адвокатом решения не являются следствием воздействия на адвоката со стороны другого лица, а принимаются для выполнения профессиональных обязанностей адвоката, соблюдения присяги адвоката и правил адвокатской этики.

В науке исследования независимости адвоката вполне правильно осуществляются в направлении определения перечня субъектов, от которых должен быть независим адвокат. Так, Ю.Е. Булгакова в целом указывает на независимость адвоката от: 1) правоохранительных органов, от государства в целом; 2) собственных интересов; 3) доверителя; 4) своих деловых партнеров [7]. Дополнительно к этим субъектам в науке, международно-правовых актах присоединяются также такие субъекты, как власть и общественность, руководство организационных форм адвокатской деятельности (адвокатской фирмы, коллегии и т. п.) и профессиональной ассоциации адвокатов, объединение граждан (политические партии, общественные организации). Адвокат должен быть независимым и от других субъектов права – например, предприятий, учреждений, организаций, политических партий, отдельных физических лиц и тому подобное.

Чрезвычайно важным и актуальным в свете реализации принципа независимости адвокатской деятельности в РФ также является обеспечение и развитие реальной свободы выражения взглядов. Подобная норма является залогом развития демократии, создания плюралистической среды в системе органов адвокатуры.

Например, В.А. Лобачева толкует принцип «независимость и свобода адвоката по ведению дела клиента» так: адвокат нуждается в свободе – политической, экономической и интеллектуальной, в реализации своих полномочий, консультировании и представительстве интересов доверителя. Это означает, что адвокат должен быть независимым от государства и других властных интересов и не должен допускать, чтобы его независимость была поставлена под угрозу в результате пагубного давления со стороны деловых партнеров [8].

Адвокат также должен оставаться независимым и от своего доверителя, третьих лиц и суда если он хочет оставаться защитником закона.

Основной закон гласит, что все люди свободны и равны в своем достоинстве и правах. Права и свободы человека неотчуждаемы и нерушимы. Это означает, что большинство прав и свобод, которые мы имеем по Конституции РФ как общепризнанные в мире стандарты возможного поведения, принадлежат каждому человеку от рождения и общество и государство это признают как факт.

Сегодня правовая система РФ находится в состоянии кардинальной реформы с целью построения демократического, социального и правового государства. Фундаментальным принципом такого построения должен стать принцип всесторонней защиты прав и свобод человека. На обеспечение эффективной защиты прав и свобод человека направлены нормы Конституции о распространении юрисдикции судов на все правоотношения, возникающие в государстве.

Россия долгое время активно вводила в отечественное законодательство и судебную практику действующие международные стандарты прав человека, в том числе и в сфере судопроизводства. В то же время в отечественной правовой науке длительное время исследовалось само право на судебную защиту. По этому поводу А.А. Рашевский отмечает, что в целом эти два понятия сходны по содержанию и функциональному назначению [9]. Касательно аспекта данной проблемы относительно уголовного судопроизводства, такая позиция хоть

и представляется вполне приемлемой, но своего исследования требует проблема полноты отражения указанных прав в отечественном уголовном процессуальном законодательстве и реальности обеспечения их надлежащей реализации в уголовном производстве.

Саморегулирование профессии имеет жизненно важное значение в поддержании независимости практикующего адвоката. Следует отметить, что в обществах с неразвитой демократией адвокаты встречаются препятствия в ведении дел своих клиентов и могут даже быть заключенными или лишенными жизни в процессе осуществления своей профессиональной деятельности. Адвокат не должен при исполнении поручения доверителя руководствоваться указаниями других лиц, и мы можем констатировать, что принципы организации адвокатской деятельности закреплены в различных социальных нормах – как правовых, так и нормах морали, этики и тому подобное.

Д.И. Штукатуровой обращается внимание на важность принципов организации и деятельности адвокатуры по построению надлежащей структуры организационных форм адвокатской деятельности. Сделан вывод, что изменение законодательства, которое регулирует организационные формы адвокатской деятельности, должно происходить с учетом принципов общих положений, на которых основывается адвокатура РФ [10].

В работе О.М. Щуковской приведена характеристика отдельных организационных форм адвокатской деятельности, а именно: индивидуальной адвокатской деятельности, адвокатского бюро и адвокатского объединения [11].

При исследовании индивидуальной адвокатской деятельности подчеркивается, что законодательство лояльно регулирует вопросы рабочего места адвоката. На этом фоне представляется целесообразным ввести дополнительные требования к его рабочему месту: наличие сейфа для хранения документов и защита компьютера от несанкционированного проникновения (например, установлением пароля).

Е.С. Татьянченко определила, что в практическом выборе адвокатами организационной формы адвокатской деятельности едва ли не важнейшим фактором, влияющим на результат такого выбора, является налогообложение доходов от осуществления адвокатской деятельности. Сделан вывод, что в этом аспекте индивидуальная адвокатская деятельность менее привлекательна по сравнению с адвокатским бюро и адвокатским объединением [12]. Существенным недостатком налогообложения индивидуальной адвокатской деятельности является невозможность для адвоката находиться на упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности, хотя каких-либо препятствий для предоставления адвокатам возможности использовать упрощенную систему налогообложения и отчетности нет.

Учитывая приведенные положения, мы можем прийти к выводу, что система принципов адвокатской деятельности состоит из двух групп: правовые и морально-этические принципы. В то же время каждая из указанных групп делится на принципы, которые прямо закреплены в тексте социальной нормы, и потенциальные принципы. К примеру, в группе правовых принципов к прямым относится принцип верховенства права, а к потенциальным – принцип справедливости. В свою очередь, в группе морально-этических принципов к прямым относится принцип конфиденциальности, а к потенциальным – принцип автономности в выборе средств и способов защиты интересов доверителя.

## Выводы

Рассмотрев заявленные спорные вопросы, можно сделать следующий вывод. Адвокатская деятельность является социально обусловленной, причем, на первый взгляд, независимо от организации адвокатуры. В то же время адвокатура в любом цивилизованном обществе является единственным профессиональным правозащитным институтом, способным в силу выполняемых ею функций эффективно контролировать деятельность государства посредством исполнения возложенных на нее обязанностей – защиты прав и свобод граждан. Взаимодействие органов государственной власти и института адвокатуры должно осуществляться на основе объединения усилий в условиях построения правового государства и формирования гражданского общества в РФ.

Независимость адвокатуры – это состояние баланса между интересами этого института и государства, которое соответствует высшей конституционной ценности: обеспечению прав человека. Эта независимость может быть ограничена лишь в интересах обеспечения нормальной деятельности этой институции, в пределах и на основаниях, установленных Законом.

Для достижения поставленной цели необходимо, по нашему мнению, усилить ответственность за вмешательство в деятельность адвоката как со стороны органов власти, так и со стороны частных лиц на законодательном уровне путем внесения изменений и дополнений в Уголовный кодекс РФ, чтобы любое посягательство на независимость адвоката было наказуемым.

Организация качественной и эффективной юридической деятельности в государстве является отражением высокого уровня правовой культуры общества. Одним из наиболее важных видов юридической деятельности является адвокатская деятельность. Будучи ключевым институтом правозащитной системы, адвокатура является гарантом обеспечения надлежащего уровня воплощения и защиты прав и свобод субъектов права.

На основании анализа методологических основ юридических технологий осуществления адвокатской деятельности были четко обозначены и исследованы принципы организации адвокатской деятельности. Адвокатская деятельность является тем особым видом юридической деятельности, в котором мораль, этика и право находятся в тесной связи. Адвокатская деятельность, по сути, основывается на общедозволенном типе правового регулирования. Именно в процессе осуществления адвокатом своей профессиональной деятельности реализуются ключевые постулаты правозащиты, верховенства права и правовой активности.

Одной из важнейших проблем адвокатуры на современном этапе судебно-правовой реформы является определение того объема реформирования, который действительно является необходимым для надлежащей реализации функций адвокатуры. Высказаны аргументы в пользу позиции, что действующее законодательство об адвокатуре и адвокатской деятельности в основном соответствует международным стандартам в этой сфере. В то же время практические проблемы осуществления адвокатской деятельности и организации адвокатуры позволяют сформулировать направления дальнейшего развития законодательства, принимая во внимание реальные потребности общества в сфере оказания профессиональной юридической помощи и гарантий адвокатской деятельности. Именно с этих позиций дается оценка законопроектным предложениям о путях дальнейшего совершенствования деятельности адвокатуры.

#### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 11.06.2022) «Об образовании в Российской Федерации» // Справочная правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения 12.04.2023).

2. Федеральный закон от 31.05.2002 № 63-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2021) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.04.2023).

3. Постановление Конституционного Суда РФ от 28.01.1997 № 2-П «По делу о проверке конституционности части четвертой статьи 47 Уголовно-процессуального кодекса РСФСР в связи с жалобами граждан Б.В. Антипова, Р.Л. Гитиса и С.В. Абрамова» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.04.2023).

4. *Мирзоев Г.Б., Рагулин А.В.* Правовой статус адвокатуры в Российской Федерации: основные выводы исследования // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. 2020. № 1 (56). С. 5–11.

5. *Смоленский М.Б.* Адвокатская деятельность и адвокатура Российской Федерации. Ростов н/Д: Феникс, 2007. С. 45.

6. *Кухарева О.А., Юсупова А.Н.* Адвокатура и сфера профессиональной юридической помощи // Цивилистика: право и процесс. 2020. № 2. С. 71–76.

7. Булгакова Ю.Е. Правовая природа защиты прав и интересов доверителей в суде как вид адвокатской деятельности // Права человека и правовая культура в системе ценностей гражданского общества и направлений правовой политики Российской Федерации: Сборник материалов II ежегодной международной научно-практической конференции. Ставрополь: Ставропольское издательство «Параграф», 2019. С. 435–439.

8. Лобачева В.А. Актуальные проблемы представительства и адвокатской деятельности // Ломоносовские чтения на Алтае: фундаментальные проблемы науки и техники: Сборник научных статей международной конференции: Барнаул, 13–16 ноября 2018 года / ответ. ред. Родионов Е.Д. Барнаул: Алтайский государственный университет, 2018. С. 2797–2798.

9. Рашевский А.А. Актуальные проблемы конституционного права РФ // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2019. № 70. С. 36.

10. Штукатурова Д.И. Адвокатура и адвокатская деятельность, 2018 // СПС «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 12.04.2023).

11. Щуковская О.М. Формы деятельности по оказанию юридических услуг // Адвокат. 2018. № 10. С. 62.

12. Татьяначенко Е.С. Правовой статус адвоката в уголовном судопроизводстве // Законность и правопорядок в современном обществе. 2016. № 29. С. 7–11.

**M.B. Smolensky**

## ADVOCACY: LEGAL NATURE AND PRINCIPLES

*The article examines public relations in the field of advocacy, examines the normative legal acts regulating advocacy in the Russian Federation, examines the principles and importance of advocacy in the life of society, as well as analyzes the relationship between the bar and the state authorities from the point of view of compliance with the principle of independence of the bar in the conditions of building the rule of law and civil society in Russia.*

**Keywords:** lawyer, advocacy, structures of the bar, the rule of law, civil society.

УДК 343.415

## КОНКУРЕНЦИЯ НЕКОТОРЫХ НОРМ УГОЛОВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИХ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ИЗБИРАТЕЛЬНЫХ ПРАВ ГРАЖДАН, И ПУТИ ЕЕ ПРЕОДОЛЕНИЯ

© 2023 г. А.В. Яковлев

*В статье анализируются правовые коллизии, возникающие при квалификации деяний, посягающих на электоральные права граждан; проблематика ограничения преступлений от смежных административных правонарушений в сфере избирательного процесса; необходимость установления четких параметров и критериев для привлечения к уголовной либо административной ответственности за нарушение избирательных прав. Предлагается модифицировать соответствующие положения Уголовного кодекса РФ либо Кодекса РФ об административных правонарушениях.*

**Ключевые слова:** преступление, административное правонарушение, избирательное право, бюллетень, финансирование избирательной кампании, подкуп избирателей.

## **Введение**

Естественное право граждан Российской Федерации избирать и быть избранным в органы государственной власти и местного самоуправления, закрепленное в общепризнанных принципах и нормах международного права, Конституции Российской Федерации (ч. 3 ст. 3, ч. 1, 2 ст. 32), является основой для реализации такой цели преамбулы последней, как возрождение суверенной государственности России и утверждение незыблемости ее демократической основы.

Социально приемлемые общественные отношения, складывающиеся в процессе реализации активного и пассивного избирательного права, и связанные с ним сопутствующие правомочия граждан достаточно уязвимы для неправомерного вмешательства и подвержены риску разбалансировки, особенно в периоды выборов и избирательных кампаний. Умаление же принадлежащего народу права на непосредственное выражение своей власти через институт свободных выборов – от нарушения прав избирателей на получение в установленном порядке формирующей политическую позицию и предпочтения достоверной информации до фактического исключения избирателей различными способами из механизма формирования управленческих структур в широком смысле этого слова – чревато деградацией институтов публичной власти, превращением республиканской формы правления в имитацию.

Таким образом, общественные отношения в рассматриваемой сфере выступают объектами особой правовой охраны со стороны государства, использующего по отношению к нарушителям прежде всего административно-правовой и уголовно-правовой инструментарий (необходимо отметить, что рядом авторов выделяется также конституционно-правовая ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности за нарушение избирательных прав граждан, однако данный вопрос находится за пределами настоящего исследования). Особенная часть Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) открывается нормами, посвященными защите прав граждан в сфере избирательного процесса, что лишний раз подчеркивает приоритетность их защиты.

## **Сопоставление смежных административных правонарушений и преступлений**

Общим местом является утверждение о том, что различие между уголовно и административно наказуемыми деяниями проходит, главным образом, по степени и характеру их антисоциальности – общественной опасности [1].

Общественная опасность преступления, в свою очередь, определяется объективными и субъективными характеристиками его состава [2], что позволяет отграничивать преступные действия от непроступных, в том числе от административных проступков.

В настоящее время административная ответственность за нарушение избирательных прав граждан предусмотрена 33 статьями КоАП РФ, аккумулярованными в Главе 5 «Административные правонарушения, посягающие на права граждан». Электоральные преступления, в свою очередь, помещены в Главу 19 «Преступления против конституционных прав и свобод человека и гражданина» УК РФ (ст. 141, 141.1, 142, 142.1, 142.2).

Сформулированное в ст. 5.16, 5.18, 5.19, 5.20, 5.22, 5.46 КоАП РФ специальное условие для наступления административной ответственности, призванное, по мысли законодателя, идеально отграничить проступок от преступления – по типу «если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния», – следует в целом признать удачным. Именно эти статьи КоАП РФ являются смежными со ст. 141-142.2 УК РФ. Вместе с тем сама по себе такая формулировка, как будет указано ниже, не способна во всех случаях разрешить возникающие противоречия, поскольку также требуется выверенное сопряжение текстов УК РФ и КоАП РФ, лишенное дефектов юридической техники. Между тем, как уже давно и неоднократно отмечалось, коллизии между уголовно-правовыми и адми-

нистративно-правовыми нормами, сложность формулировок соответствующих статей вызывают трудности квалификации преступных посягательств на избирательные права граждан [3].

Пожалуй, наиболее ярко проблематика конкуренции норм проявляется при анализе ст. 142.2 УК РФ и ст. 5.22 КоАП РФ.

В соответствии с официальным отзывом заместителя Председателя Верховного Суда РФ от 31.05.2017 № 3-ВС-3963/17 на проект федерального закона № 195444-7 «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации» (в части установления ст. 142.2 УК РФ ответственности за незаконные выдачу и получение избирательного бюллетеня, бюллетеня для голосования на референдуме), «в целях ясного и точного установления оснований привлечения к уголовной ответственности, разграничения состава преступления (проектная статья) и смежного с ним состава административного правонарушения (ст. 5.22 КоАП РФ) представляется важным криминообразующие признаки, обуславливающие общественную опасность деяния, сформулировать более четко в диспозиции рассматриваемой проектной статьи либо в примечании к ней» [4].

Вопреки позиции Верховного Суда РФ, в ходе рассмотрения законопроекта ст. 142.2 УК РФ не была дополнена каким-либо специальным описанием криминообразующих признаков. Вступившей в силу с 10.08.2017 нормой уголовного закона вводилась ответственность за незаконные выдачу и получение бюллетеней для голосования. Сопоставление диспозиций чч. 1, 2 ст. 142.2 УК РФ и чч. 1, 2 ст. 5.22 КоАП РФ приводит к выводу, что единственным критерием, отличающим преступление от административного правонарушения, является объективный количественный признак, сформулированный притом достаточно небрежно. Как верно отмечено, здесь «различие между правонарушением и уголовно наказуемым деянием идет не по криминообразующему признаку, а по неоднократности противоправных действий» [5].

Используемая в ст. 5.22 КоАП оговорка о возможности привлечения к ответственности, «если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния» (введенная в статью Федеральным законом от 01.06.2017), на самом деле вносит лишь путаницу, никак не способствуя единообразному пониманию положений закона. Буквальное и системное толкование норм выявляет их формально-логическое противоречие. Так, при наступлении некоторых условий описанные в диспозиции статьи КоАП РФ действия должны влечь не административную, а уголовную ответственность. То есть презюмируется наличие в сходной статье УК РФ дополнительных криминообразующих признаков, причем таких, которые именно не изменяют, а дополняют статью КоАП РФ. Однако ст. 142.2 УК РФ, как указано выше, не содержит новых признаков, вся разница между статьями заключается в количестве выданных (полученных) избирательных бюллетеней и количестве возможностей проголосовать: выдача (получение) двух и более бюллетеней лицам(и), не имеющим(и) права голосовать, или предоставление возможности проголосовать избирателю более двух раз в ходе одного и того же голосования являются преступными деяниями, а менее этого количества бюллетеней (возможностей проголосовать) – административно наказуемыми.

В соответствии с положениями Федерального закона «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» № 67-ФЗ, в Единый день голосования могут проводиться выборы в федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления. Одному избирателю одновременно выдается «комплект» из 3-4 (и более) избирательных бюллетеней. Также, например, на выборах депутатов Государственной Думы РФ гражданин получает 2 бюллетеня – для голосования по одномандатному избирательному округу и по федеральному избирательному округу. Возникает вопрос: незаконная выдача (получение) такого «комплекта» бюллетеней образует состав преступления или административного правонарушения? Относится ли формулировка «более двух раз в ходе одного и того же голосования» только к возможности голосования

или распространяется в том числе на случаи использования незаконно выданных (полученных) бюллетеней? И является ли голосование «одним и тем же» на выборах в один орган публичной власти (местного самоуправления) при использовании нескольких бюллетеней, как в вышеуказанном примере?

Начнем с ответа на последний вопрос. В диспозиции ст. 142.2 отсутствует описание принципа «один бюллетень — это одно голосование», который не является самоочевидным. Законодательство о выборах косвенно позволяет сделать вывод о том, что терминологически голосование в этих случаях учитывается по каждому полученному бюллетеню (в соответствии с ч. 6 ст. 81 Федерального закона № 20-ФЗ «О выборах депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации», каждый избиратель имеет право получить два избирательных бюллетеня: один для *голосования* по федеральному избирательному округу и один для *голосования* по соответствующему одномандатному избирательному округу).

Представляется, что законодателем в чч. 1, 2 ст. 142.2 УК РФ неудачно, с нарушением языковых правил, использован разделительный союз «или». Подобные оплошности приводят к неверному пониманию содержания статьи даже в научном сообществе. Например, как ошибочно полагает Дегтерев А.А., «состав преступления имеет место при незаконной выдаче как минимум трех избирательных бюллетеней или бюллетеней для голосования на референдуме» [6].

Следственная практика склоняется к оценке таких фактов выдачи (получения) бюллетеней как совокупности административных правонарушений. Например, следственным отделом по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону СУ СК России по Ростовской области в 2020 году проведена процессуальная проверка в порядке ст. 144, 145 УПК РФ по факту необоснованной выдачи 13.09.2020 г. на избирательном участке № 1810 членом участковой избирательной комиссии с правом решающего голоса К. избирателю С. 3 (трех) лишних бюллетеней для голосования: один – для голосования по единому избирательному округу на выборах депутатов Ростовской-на-Дону городской Думы седьмого созыва (для голосования за политическую партию), один – на выборах депутатов Ростовской-на-Дону городской Думы седьмого созыва по Ленинскому одномандатному избирательному округу № 13 (за конкретного кандидата), один – на выборах Губернатора Ростовской области. Использовать эти бюллетени для голосования С. не успела, поскольку наблюдатели обратили внимание на допущенные нарушения, после чего С. вернула лишние бюллетени. По результатам проверки следствием сделан вывод об отсутствии в действиях К. и С. состава преступления, предусмотренного ст. 142.2 УК РФ, поскольку С. не могла проголосовать более двух раз по каждому из голосований. В их действиях усмотрены признаки трех административных правонарушений, предусмотренных ст. 5.22 КоАП РФ.

Судебная практика в ряде случаев свидетельствует о схожей трактовке ст. 142.2 УК РФ: приговором Залегощенского районного суда Орловской области от 15.07.2020 по делу № 1-13/2020 А. признана виновной в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 142.2 УК РФ – в том, что, являясь членом избирательной комиссии, действуя умышленно и осознавая противоправность своих действий, выдала К.М.В. избирательные бюллетени, предоставив ей возможность проголосовать более двух раз в ходе одного и того же голосования [7].

Следует отметить, что опасения научной общественности об обреченности ст. 142.2 УК РФ «быть очередной «мертвой» статьей Уголовного кодекса РФ, в том числе по причине отсутствия очевидных признаков, по которым преступление можно было бы отграничить от смежного состава в административном законодательстве» [8] отчасти оправдались. Вместе с тем количество уголовных дел по ст. 142.2 УК РФ не является нулевым. По данным Судебного департамента при Верховном Суде РФ, в 2021 году состоялся один обвинительный приговор в отношении одного лица по ч. 1 ст. 142.2 УК РФ; в отношении 7 лиц дела по ч. 2 ст. 142.2 УК РФ (состав являлся основным) прекращены по нереабилитирующим основаниям; в отношении 15 лиц (состав преступления являлся сопутствующим)

уголовное преследование также прекращено по нереабилитирующим основаниям [9]. В силу периодичности преступности против избирательных прав граждан, «привязанной» к электоральным циклам, отражающую реальность статистику и готовность правоприменителя использовать ст. 142.2 УК РФ можно увидеть лишь на большей дистанции, чем 5-6 лет. Думается, что модификация ст. 142.2 УК РФ позволит ей обрести второе дыхание.

### Выводы

К числу признаков, которые могут придавать деянию высокую общественную опасность, относится также и цель преступления [10]. Общественная опасность незаконной выдачи (получения) избирательных бюллетеней, бюллетеней для голосования на референдуме, бюллетеней для общероссийского голосования зиждется на фактической цели этих действий: последующем искажении виновными действительного волеизъявления избирателей и фальсификации результатов выборов и референдума. Полагаем, именно такая цель должна быть включена в диспозицию ст. 142.2 УК РФ в качестве криминообразующего фактора. За исключением этого дополнения, формулировки диспозиции ст. 142.2 УК РФ и ст. 5.22 КоАП РФ следует изложить единообразно, то есть предусмотреть возможность привлечения к уголовной ответственности и за выдачу одного бюллетеня, но при наличии вышеуказанной специальной цели.

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Кузнецова Н.Ф. Проблемы квалификации преступлений. Лекции по спецкурсу «Основы квалификации преступлений». М.: ИД «Городец», 2017. С. 204–216.
2. Шишов О.Ф. Преступление и административный проступок. М.: ВЮЗИ, 1967.
3. Зайцева О.В. Воспрепятствование осуществлению избирательных прав граждан: действительные и мнимые коллизии УК РФ и КоАП РФ // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2014. № 6 (101). С. 168–173.
4. Официальный отзыв Верховного Суда РФ на законопроект № 195444-7 «О внесении изменения в Уголовный кодекс Российской Федерации» (в части установления ответственности за незаконные выдачу и получение избирательного бюллетеня, бюллетеня для голосования на референдуме).
5. Система обеспечения законодательной деятельности Государственной автоматизированной системы «Законотворчество» (СОЗД ГАС «Законотворчество»). [Электронный ресурс]. <https://sozd.duma.gov.ru/bill/195444-7>. Дата обращения 17.04.2023.
6. Лакехин М.А. Проблемы криминализации деяний, состоящих в незаконных выдаче и получении избирательных бюллетеней, бюллетеней для голосования на референдуме (ст. 142.2 УК РФ): недопустимая реальность и научные пути решения // Уголовная юстиция. 2019. № 13. С. 34–41.
7. Дегтерев А.А. Новые тенденции в современном законодательстве России по совершенствованию уголовно-правовых норм электоральных составов преступлений // Законы России: опыт, анализ, практика. 2019. № 3. С. 87–94.
8. Приговор Залегощенского районного суда Орловской области от 15.07.2020, дело № 1-13/2020. [Электронный ресурс]. <http://sudrf.ru>. Дата обращения 17.04.2023.
9. Багмет А.М., Бычкова Е.И. Особенности уголовно-правовой характеристики незаконной выдачи и получения избирательного бюллетеня, бюллетеня для голосования на референдуме // Российская юстиция. 2020. № 1. С. 21–24.
10. Судебный департамент при Верховном Суде РФ. «Сводные статистические сведения о состоянии судимости в России за 2021 год». [Электронный ресурс]. <http://cdep.ru/index.php?id=79&item=6121>. Дата обращения 17.04.2023.
11. Староверов А.В. Разграничение преступлений и административных правонарушений по объективным признакам составов // Вестник экономической безопасности. 2018. № 3. С. 160–162.

**A.V. Yakovlev**

**COMPETITION OF SOME NORMS OF CRIMINAL LEGISLATION  
AND LEGISLATION ON ADMINISTRATIVE OFFENSES, PROVIDING  
RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF CITIZENS' ELECTORAL RIGHTS  
AND WAYS TO OVERCOME IT**

*The article analyzes the legal conflicts that arise during the qualification of acts that infringe on the electoral rights of citizens, the problems of distinguishing crimes from related administrative offenses in the field of the electoral process, the need to establish clear parameters and criteria for bringing to criminal or administrative responsibility for violation of electoral rights. It is proposed to modify the relevant provisions of the Criminal Code of the Russian Federation or the Code of Administrative Offences of the Russian Federation.*

**Keywords:** *crime, administrative offense, electoral law, ballot, election campaign financing, bribery of voters.*

УДК 378.147:519.8

## О МЕТОДЕ МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ В СОДЕРЖАНИИ УЧЕБНЫХ ДИСЦИПЛИН ВУЗА

© 2023 г. В.Н. Беркович

*Работа посвящена рассмотрению метода математического моделирования не только как метода научного познания, но и как метода обучения, позволяющего акцентировать внимание студентов не на абстрактных построениях в изучении математических дисциплин, а на практико-ориентированных задачах, возникающих в производственно-экономической деятельности. Приведенные в работе примеры позволяют продемонстрировать студентам роль и место математической составляющей в системе подготовки студентов по различным специальностям их будущей профессиональной деятельности.*

**Ключевые слова:** математическое моделирование, тотальная информатизация, математическая культура, профессиональная направленность.

### Введение

Целью настоящей работы является попытка проиллюстрировать на некоторых учебных примерах возможности метода математического моделирования не только как метода научного познания, но и как метода, позволяющего активизировать познавательную деятельность студентов. В настоящее время общество переживает процесс тотальной информатизации, включая и все системы образования. Информационные технологии (ИТ) используются в начальном, среднем специальном, высшем образовании и системе переподготовки специалистов в отраслях. Само по себе это явление закономерное и связано с бурным развитием компьютерной техники и технологий ее использования в различных сферах общественной деятельности. Преимущества использования ИТ очевидны, а ноутбук стал таким же необходимым элементом человеческой жизни, как в прошлом шариковая ручка или калькулятор. Существующие дистанционные образовательные технологии (ДОТ) самообучения и контроля остаточных и приобретенных знаний методом тестирования позволяют достаточно эффективно получить сведения об уровне усвоения обучающимся полученной учебной информации по 100-балльной шкале. Особенно большие перспективы применение ДОТ имеет в системе заочного образования [1], где обучающиеся могут получать необходимую учебную информацию без отрыва от производства. Однако, несмотря на все преимущества этого подхода, остается открытой проблема качества знаний, приобретенных будущим специалистом, умения свободно оперировать усвоенными понятиями и, что самое важное, умения взаимодействовать с представителями других специальностей в процессе последующей трудовой деятельности.

### 1. Принцип профессиональной направленности

Один из путей решения комплексной проблемы качества современного образования состоит в разработке мировоззренческой стороны содержания учебных курсов, указывающей место и роль конкретной изучаемой дисциплины в общей системе подготовки специалиста по данному направлению в соответствии с известным в современной педагогике принципом профессиональной направленности. Это предполагает формирование у студентов по каждой изучаемой дисциплине не только системы знаний, умений и навыков согласно требованиям Государственных образовательных стандартов (ГОС). Умение свободно оперировать полученными знаниями предполагает усвоение как логики внутренних

взаимосвязей между понятиями данной дисциплины, так и логики взаимосвязи этих понятий с понятиями смежных дисциплин.

Известное высказывание «ученик не сосуд, который нужно наполнить, но факел, который надо зажечь» с точки зрения рассматриваемой проблемы означает, что студент, помимо приобретения традиционных знаний, умений и навыков, должен еще и «уметь учиться». В особенности это относится к заочной форме обучения, где центр тяжести учебной нагрузки студента переносится на его самостоятельную работу [2–4]. Но как бы хорошо ни была организована самостоятельная работа в рамках данного вуза, ее результат будет существенно зависеть от усвоения студентом внутренней логики изучаемого предмета.

В естественных, инженерно-технических и экономических науках степень усвоения внутренней логики предмета всегда определялась уровнем сформировавшейся у студента необходимой физико-математической культуры. Если учесть, что изучение методов математического моделирования (в прямой или косвенной форме) введено практически во все учебные планы, то математическая составляющая содержится в подавляющем большинстве дисциплин и инженерно-технической, и экономической направленности как очной, так и заочной формы обучения. Однако в связи с чрезмерным увлечением программными продуктами современных ИТ роль и значимость этой математической составляющей при изучении дисциплин общепрофессионального цикла в настоящее время искусственно занижена.

В результате вместо формирования междисциплинарных взаимосвязей может возникнуть искусственный разрыв между преподаванием дисциплин различных циклов. Внимание студентов не акцентируется на том общем философском принципе, что и те и другие дисциплины отражают одну и ту же логику нашего материального мира. Поэтому у студентов зачастую складывается неверное представление о значимости дисциплин различного цикла, в частности математического, в процессе обучения и приобретения ими будущей специальности.

## **2. Применение простейших методов математического моделирования в учебном процессе**

Особого внимания заслуживает практика применения простейших методов математического моделирования в учебном процессе, которую целесообразно раскрыть на основе конкретных примеров. Начнем с математического моделирования процесса инфляции. Существующие методы анализа изменения индекса потребительских цен в условиях инфляции зачастую основаны на построении тренда (зависимости от времени), который получается в результате статистической обработки наблюдаемой информации (обработки временного ряда).

Вместе с тем для учебных целей простейшее исследование процесса изменения потребительских цен в условиях инфляции можно осуществить также и на основе построения математической модели с использованием идей предельного анализа в экономике. Эти идеи основаны на предположении, что исследуемые экономические показатели и их простоты меняются непрерывно на любом сколь угодно малом промежутке времени либо на малом промежутке изменения других параметров, от которых зависят эти показатели [5]. Указанные идеи используются, в частности, в финансовой математике [6] при непрерывном начислении сложного процента. Эти же идеи можно применить и при анализе процесса инфляции.

В связи со сказанным выше изучаемую проблему в учебных целях для студентов младших курсов можно свести к решению краевой задачи для дифференциального уравнения, а не к построению тренда.

Пусть  $S(t)$  – среднестатистическая величина потребительских цен к моменту времени  $t$  в результате инфляции. Будем предполагать, что  $S(t)$  – дифференцируемая функция.

Используем идеи предельного анализа для формулировки основных предположений:

- 1) в связи с инфляцией потребительские цены растут непрерывно;
- 2) уровень инфляции во временном интервале  $[0, T]$  известен и равен  $\tau(\%) = \frac{\Delta C}{C} * 100\%$ , где  $\Delta C$  – добавочное количество денег к  $C$  для приобретения товаров.

### Пример 2.1

Будем предполагать, что прирост потребительских цен за бесконечно малый промежуток времени пропорционален самим ценам на начало этого промежутка, а также длине этого промежутка. На конечном временном промежутке  $[0, T]$  известно значение  $S_0$  среднестатистической величины потребительских цен  $S(t)$  в начальный момент времени  $t = 0$ , а также на конце интервала  $S(T) = S_0(1 + 0,01\tau)^\alpha$ ,  $\alpha \geq 1$ , где  $\tau(\%)$  – известный уровень инфляции. Требуется определить зависимость  $S(t)$  как функцию времени.

В результате использования условий примера 2.1 приходим к следующей граничной задаче для однородного дифференциального уравнения 1-го порядка:

$$\frac{dS}{dt} = \mu(t)S(t), \text{ где} \quad (1)$$

$$S|_{t=0} = S_0$$

$$S|_{t=T} = S_0(1 + 0,01\tau)^\alpha, \alpha \geq 1$$

В дифференциальном уравнении (1) неизвестный коэффициент пропорциональности  $\mu(t)$  есть сила роста функции  $S(t)$ . Решая (1) методом разделения переменных и удовлетворения первому граничному условию, получим решение в виде:

$$S(t) = S_0 e^{\int_0^t \mu(\tau) d\tau}$$

Исследуем полученную функцию в зависимости от силы роста.

1. Умеренная инфляция с равномерно установившейся силой роста  $\mu(t) = \mu_0 = \text{const}$ ,  $\alpha = 1$ .

Тогда решение дифференциального уравнения (1) с удовлетворением первому граничному условию в рассматриваемом случае имеет вид:

$$S(t) = S_0 e^{\mu_0 t}$$

Удовлетворение 2-му граничному условию позволяет найти неизвестную силу роста в виде

$$\mu_0 = \frac{\ln(1 + 0,01\tau)}{T}$$

и получить решение краевой задачи (1) в виде следующей функции:

$$S(t) = S_0(1 + 0,01\tau)^{t/T} \quad (2)$$

2. Гиперинфляция с уровнем  $\tau_1$  и силой роста, меняющаяся по линейному закону  $\mu(t) = \mu_0 + at$ .

Тогда последнее граничное условие в (1) можно записать в виде

$$S|_{t=T} = S_0(1 + 0,01\tau)^\alpha = S_0(1 + 0,01\tau_1) \quad (3)$$

Из соотношения (3) получим

$$\alpha = \frac{\ln(1 + 0,01\tau_1)}{\ln(1 + 0,01\tau)} > 1$$

Выражая функцию потребительских цен  $S(t)$  в рассматриваемом случае через начальный уровень инфляции  $\tau$  и производя преобразования, аналогичные п. 1, получим:

$$S(t) = S_0 (1 + 0,01\tau)^{t/T} * (1 + 0,01\tau)^{(\alpha-1)(t/T)^2}, \quad 0 \leq t \leq T. \quad (4)$$

Полученные выше формулы позволяют сравнить интенсивность изменения средне-статистической величины потребительских цен при гиперинфляции (4) по сравнению умеренной (2) при и демонстрируют результат применения методов предельного анализа и, в частности, метода дифференциальных уравнений для описания социально значимого процесса, протекающего во времени. В результате такого подхода у студентов повышается мотивация к изучению данного раздела математического курса.

Примеры типовых индивидуальных заданий в соответствии с принципом профессиональной направленности, приведенные в различных пособиях, включая [7] и др., подтверждают сказанное выше. При решении задач, рассмотренных в этих пособиях, использованы понятия и методы векторной алгебры и классического анализа, изучаемого студентами на младших курсах в соответствии с современными стандартами требований по инженерно-техническим направлениям профессиональной подготовки.

Ниже приведены примеры использования принципа профессиональной направленности при формулировке практико-ориентированных индивидуальных заданий по разным разделам математического курса для студентов экономико-технологических направлений подготовки.

### **Пример 2.2**

*На пункт таможенного контроля поступает пищевая продукция от производителей №№ 1, 2. Известно, что в среднем в  $2(1+\Pi_1)\%$  случаев качество продуктов, поступивших со склада от поставщика № 1, может ухудшиться до истечения срока годности, а качество продуктов того же наименования от поставщика № 2 может ухудшиться до истечения срока годности в среднем в  $3(2+\Pi_2)\%$  случаев. Какова вероятность того, что при проверке контрольной партии на пункте таможенного контроля первое же проверенное изделие будет удовлетворять сертификату качества?*

### **Пример 2.3**

*Известно, что в отсутствие инфляции покупательский спрос на некоторые наименования потребительских товаров легкой промышленности может снизиться в среднем в  $(\Pi_3+7)\%$  случаев из-за ухудшения их качества, а при наличии инфляции – в среднем на  $(\Pi_2+14)\%$ . По прогнозам экономистов ожидается инфляция с вероятностью  $(\Pi_2+50)\%$ . С какой вероятностью можно прогнозировать падение спроса на указанные наименования товаров, независимо от экономической ситуации?*

В приведенных выше заданиях  $\Pi_1, \Pi_2, \Pi_3$  – выбираемые цифры студенческого шифра. Приведенные выше задания являются «псевдопрофессиональными», поскольку не используют конкретные данные статистики экономико-технологических показателей и составлены в учебных целях в соответствии с принципом профессиональной направленности. Рассмотренные задания позволяют не только закрепить полученные знания по разделу математики «Элементы теории вероятностей и математической статистики» [8, 9], но и продемонстрировать возможности теоретико-вероятностных моделей при решении профессиональных вопросов прогнозирования, в частности при анализе взаимосвязей таких важных характеристик, как качество, спрос, предложение, инфляция и т. д. Подобные примеры можно привести для различных направлений подготовки студентов.

### **Выводы**

Подготовка современного специалиста предполагает использование «сквозных» программ по специальностям различных направлений, что требует периодической унификации учебных планов. Это достигается в первую очередь фундаментализацией обучения,

что обеспечивается построением прочного базиса физико-математического образования [10], который, безусловно, должен формироваться на начальном этапе подготовки студентов различных направлений подготовки как очной, так и заочной формы обучения.

Другой путь решения указанной проблемы, на наш взгляд, может быть основан на использовании методики проектного обучения как сетевой формы реализации образовательных программ. При этом преподаватели будут вынуждены следовать всем обсуждаемым выше подходам, поскольку в противном случае не будет достигнут проектный результат.

Правильная оценка места, роли и значимости математической составляющей в процессе преподавания дисциплин различных циклов будет способствовать повышению качества всего учебного процесса в направлении фундаментализации как физико-математического, так и специального профессионального образования в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Беркович В.Н. Об активизации самостоятельной работы студентов-заочников дистанционной формы обучения // Актуальные проблемы науки и образования. 2009. С. 85–87.
2. Беркович В.Н. Самостоятельная работа заочников в условиях информатизации учебного процесса // Информатика и образование. 2007. № 6. С. 30–33.
3. Махмудова Р.М. Организация самостоятельной работы студентов в условиях Болонского процесса // Вектор науки ТГУ. № 3(3), 2010. С. 90–91.
4. Рудакова И.Е. О новом качестве самостоятельной работы студентов // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. 2004. № 3. С. 136–148.
5. Прасолов А.В. Математические методы экономической динамики. СПб: Лань, 2015. 352 с.
6. Недосекин А.О., Абдулаева З.И. Финансовая математика. СПб: Изд-во Политехн. университета, 2013. 220 с.
7. Беркович В.Н. Динамика точки и механической системы (уч.-мет. пособие для заочников). Изд-во РГУ, 2003. 46 с.
8. Трофимова Е.А., Кисляк Н.В., Гилев Д.В. Теория вероятностей и математическая статистика. Екатеринбург: Изд-во Урал. фед. ун-та, 2018. 160 с.
9. Гнеденко Б.В., Беляев Ю.К., Соловьев А.В. Математические методы в теории надежности. Наука, 1965. 524 с.
10. Заграй Н.П., Обуховец В.А. Система управления качеством образования. Изд-во ТРТУ, 2005. 104 с.

V.N. Berkovich

#### ON MATHEMATICAL MODELING METHOD IN THE CONTENT OF ACADEMIC DISCIPLINES OF THE UNIVERSITY

*The article is devoted to consideration the mathematical modeling method not only as the method of scientific investigation but also as teaching one to pay attention on the practical oriented problems arising in economic and industrial activity in contrary of abstract mathematical statements. Examples given allow to demonstrate the rule and place of mathematical component in the technique of training students on various directions of its future professional activity. Examples mentioned illustrate the usage of the mathematical modeling method to solve some practical problems.*

**Keywords:** *mathematical modeling, total informatization, mathematical culture, professional orientation.*

УДК 378.147:004.77

## ПОДХОДЫ К РАЗРАБОТКЕ УЧЕБНОГО КОНТЕНТА ДЛЯ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ СЛУШАТЕЛЕЙ НА ФАКУЛЬТЕТЕ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ РОСТОВСКОГО ФИЛИАЛА РОССИЙСКОЙ ТАМОЖЕННОЙ АКАДЕМИИ

2023 г., В.Ф. Вербов, О.В. Павленко

*В статье рассмотрены способы формирования учебного контента для слушателей факультета повышения квалификации (должностных лиц таможенных органов) при использовании дистанционной формы обучения; выявлены и систематизированы преимущества и недостатки дистанционных образовательных технологий; описаны возможные варианты и требования к оформлению и представлению учебно-методических материалов (контента).*

**Ключевые слова:** образовательный процесс, учебно-методический материал, учебно-методическое обеспечение, дистанционное обучение, контент, текстовый контент, слушатели, дистанционные образовательные технологии.

### Введение

Вспышка заболеваемости COVID-19 в 2020–2021 гг. привнесла существенные изменения во многие сферы жизни, в том числе и в образование. Во многих странах мира преподаватели вынуждены были начать активно использовать дистанционные образовательные технологии, осваивать новые методы организации образовательного процесса, эффективные при обучении в режиме онлайн. Теперь, когда наступило время для формирования профессионального материала об организации дистанционного обучения, особую актуальность приобретают вопросы формирования учебного контента – от содержания обучения до правил разработки учебных материалов. Широкое внедрение информационных технологий в процесс обучения меняет не только формы и методики преподавания, организацию учебного процесса, но и роль квалифицированного преподавателя, его место и функции в процессе подготовки студентов и слушателей факультета повышения квалификации (ФПК).

В статье 16 федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» введены понятия электронного обучения и обучения с использованием дистанционных образовательных технологий (ДОТ) [1].

Под ДОТ понимают образовательные технологии, реализуемые в основном с применением информационно-телекоммуникационных сетей при опосредованном (на расстоянии) взаимодействии обучающихся и преподавателей. В настоящее время ДОТ доказали свою значимость и востребованность при реализации дополнительных профессиональных программ (ДПП).

Дистанционные образовательные технологии могут быть синхронными (когда преподаватель и обучающийся взаимодействуют в режиме реального времени) – например, лекция с видео-конференц-связью – или асинхронными (материалы изучаются самостоятельно), что особенно актуально для слушателей ФПК [2].

Сравнение дистанционного образования с традиционной очной формой обучения дает возможность рассматривать его как новую ступень развития обучения, на которой обеспечивается применение новейших информационных технологий.

В Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года (далее – Стратегия) определены механизмы реализации таможенной службой Российской Федерации государственной политики в сфере обеспечения экономической и иных видов безопасности при осуществлении внешней торговли товарами и взаимной торговли госу-

дарств – членов Евразийского экономического союза, обеспечивающие преемственность между стратегическими приоритетами и задачами государственного управления социально-экономическим развитием страны на долгосрочную перспективу [3].

Для достижения указанной цели в Стратегии представлены и подробно рассмотрены 23 целевых ориентира, одним из которых является ориентир 18 – повышение эффективности управления кадровым составом таможенных органов. Данный ориентир включает, в частности, такую составляющую, как «совершенствование системы профессионального развития должностных лиц таможенных органов, повышение их профессионализма и компетенций».

Очевидно, что реализация этой составляющей может быть осуществлена только в соответствующих вузах при получении дополнительного профессионального образования, независимо от формы обучения должностных лиц. В связи с вышесказанным выбранная тема исследования представляется актуальной.

*Цель статьи* – разработать единые подходы к формированию учебно-методических материалов (контента) для профессиональной переподготовки и повышения квалификации слушателей ФПК в рамках дистанционного обучения.

### **1. Формы обучения, реализуемые на факультете повышения квалификации Ростовского филиала Российской таможенной академии**

В вузах Российской Федерации устанавливаются следующие уровни профессионального образования:

- высшее образование (ВО) – бакалавриат, специалитет, магистратура, подготовка кадров высшей квалификации;
- дополнительное профессиональное образование (ДПО).

ДПО – это вид образования, получаемого дополнительно к высшему образованию и направленного на удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, обеспечение соответствия квалификации обучающегося меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды.

ДПО осуществляется посредством реализации ДПП – программ повышения квалификации и программ профессиональной переподготовки.

Программа повышения квалификации направлена на совершенствование, и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

Программа профессиональной переподготовки направлена на получение компетенций, необходимых для выполнения нового вида профессиональной деятельности, приобретение новой квалификации.

Обучение по программам ДПО осуществляется в очной, заочной и комбинированной (очно-заочной) формах. Допускается сочетание различных форм обучения.

В Ростовском филиале Российской таможенной академии в ДПО применяются следующие формы обучения:

- очная;
- заочная, с применением электронного обучения, ДОТ;
- комбинированная.

В свою очередь комбинированная форма подразделяется на:

- заочную, с применением электронного обучения, ДОТ и очную;
- заочную, с применением электронного обучения, ДОТ и очную с использованием сервисов электронного взаимодействия.

Из этого следует, что три формы включают заочное дистанционное обучение, которое в настоящее время на факультете повышения квалификации становится приоритетным.

Безусловно, каждая из форм обучения имеет свои достоинства и недостатки, которые будут рассмотрены ниже.

## **2. Преимущества и недостатки дистанционного образования**

Преимуществом очной формы обучения на факультете повышения квалификации является непосредственный контакт преподавателя и слушателя, но в то же время должностное лицо таможенного органа оторвано от места службы в среднем на две недели, и работодатель несет немалые командировочные расходы.

Безусловно, дистанционное образование должностных лиц таможенных органов, по сравнению с очным, имеет целый ряд преимуществ, к которым можно отнести:

- индивидуальный темп обучения: скорость изучения контента устанавливается самим слушателем в зависимости от его личных обстоятельств и потребностей;
- возможность слушателя самостоятельно планировать время занятий;
- доступность контента: слушатель в любое удобное для него время может изучить учебно-методические материалы;
- возможность выходить на контакт с преподавателем (тьютором), обсуждать с ним возникающие вопросы (консультации, лекции и семинары в режиме online) [4].

Однако, несмотря на явные преимущества дистанционного обучения, можно выделить и следующие недостатки:

- отсутствие «живого» общения между слушателями и преподавателем. Следовательно, все моменты, связанные с индивидуальным подходом в образовании, исключаются;
- для дистанционного обучения необходима жесткая самодисциплина, а его результат напрямую зависит от самостоятельности и сознательности слушателя;
- необходимость постоянного доступа к источникам информации. Нужна современная техническая оснащенность;
- недостаток практических занятий.

Также можно отметить, что дистанционное обучение предоставляет обучающимся возможность самостоятельно получать необходимые знания, пользуясь различными информационными ресурсами: документами, нормативной и правовой базой, видео- и аудиозаписями, электронными библиотеками, а также учебниками, методическими пособиями и др., которые объединяются одним словом – контент.

Важным преимуществом дистанционного образования является возможность изучать контент в спокойной обстановке, поскольку текущий и промежуточный контроль по модулям осуществляется также дистанционно, что снижает уровень стрессовой нагрузки.

## **3. Методические подходы к формированию текстового контента для слушателей факультета повышения квалификации**

Очевидно, что для эффективного освоения слушателями ФПК дополнительных профессиональных программ преподавателям, участвующим в их реализации, необходимо подготовить соответствующий качественный контент. Контент – это любая информация, выраженная речью, текстом и любыми другими способами передачи.

Контент различается в зависимости от разных факторов. По форме он бывает: текстовым, графическим, анимированным, видео, аудио. В ДПО Ростовского филиала Российской таможенной академии применяются в основном текстовый контент и видеоконтент. В настоящей статье рассматриваются особенности формирования текстового контента.

Перед началом подготовки текстового контента преподавателю необходимо сделать следующее.

1. Определить, какие компетенции должны получить слушатели, какие результаты должно принести обучение.
2. Проанализировать целевую аудиторию (что слушатели ждут от курса?).
3. Далее необходимо проанализировать тему программы обучения. Для начала можно собрать весь необходимый материал, уже имеющийся в наличии у преподавателя. Это могут быть презентации, конспекты лекций, справочные материалы, нормативно-правовые документы, монографии, статьи, учебные пособия и др. Необходимо оценить, что из

этого многообразия целесообразно включить в курс (исходя из целей обучения и запросов слушателей). Каждая тема программы должна включать ключевую информацию, реальные примеры и кейсы, дополнительные материалы. Чтобы проанализировать тему обучения, преподаватель может ответить на следующие вопросы:

- Что нужно знать слушателям для достижения цели обучения?
- Какие действия (практические примеры, задачи) помогут слушателю разобраться в теме и приобрести необходимые навыки?
- Какие вопросы могут задать слушатели, изучая эту тему?
- Каков необходимый минимум знаний по этой теме?
- Каким образом преподаватель будет оценивать знания слушателей?

4. Прежде чем включать в контент учебные материалы (видеоролики, учебные пособия, нормативно-правовые документы), необходимо проверить, не устарела ли в них информация. Также необходимо убедиться, что в этих материалах нет неточностей, а тему они представляют ярко и интересно [5].

Общие рекомендации по подготовке контента можно представить следующим образом:

- текстовый контент должен быть легким для понимания (лучше отказаться от обилия сложных терминов и научнообразного изложения материала);
- все подготовленные тесты должны быть связаны с темой (модулем) программы обучения (не стоит в тесты включать вопросы, которых не было в лекциях курса);
- контент должен быть систематизирован; материал изложен просто и четко;
- если курс содержит инструкции, то они должны быть краткими, понятными и емкими;
- если в контенте необходимы термины, то можно составить небольшой словарь основных понятий модуля, который целесообразно предложить слушателям;
- к текстовой части контента будет уместно приложить презентацию.

Также преподавателю необходимо учитывать тот факт, что слушатели ФПК взрослые люди, а следовательно, необходимо выстроить обучение в соответствии с принципами андрагогики (науки обучения взрослых) [6]:

- взрослым необходимо понимать, как учебный материал связан с практикой (с их повседневными рабочими задачами);
- при построении контента желательно сфокусироваться на проблемах, с которыми сталкиваются слушатели в рабочем процессе, и способах решения этих проблем;
- учитывать при составлении контента стаж работы слушателя в должности (вновь принятый на службу в таможенные органы или с соответствующим стажем);
- принимать во внимание вид образования слушателя (гуманитарное или техническое) и качество получения высшего образования;
- взрослым необходима уверенность, что преподаватель учитывает их пожелания к содержанию контента.

#### **4. Требования к оформлению текстового контента**

К основным требованиям по оформлению текстового контента можно отнести следующие:

1. При формировании текстового контента необходимо разместить и оформить текст на странице таким образом, чтобы он легко читался [7]. Специальные термины или научные фразы и слова электронного учебного контента могут объясняться во всплывающих подсказках (всплывающая табличка с текстом) или путем оформления постраничной сноски. Ключевые слова можно выделить жирным шрифтом или курсивом.

2. Объем текстового контента в страницах должен соответствовать объему темы в часах, обычно на 1 учебный час – порядка 7 страниц. В зависимости от сложности текста допускается несколько иной объем страниц. За отведенное время слушатель должен не только прочитать весь текст, но и осмыслить его, а также запомнить (законспектировать) основные положения текста.

3. Содержание контента (его сложность) должно соответствовать категории слушателей: для начинающих должностных лиц – более простое изложение текста, для более опытных должностных лиц таможенных органов – сложнее.

4. Ссылки на использованные источники информации необходимо разделять на обязательные к изучению и дополнительные.

5. Не завышать количество контрольных вопросов после каждой темы. На каждый вопрос обязательно должен быть ответ в текстовом контенте.

6. Исключить второстепенный материал.

Кроме того, к тексту контента предъявляются также следующие требования [8]:

- текст не должен содержать размышлений, повествований, художественных описаний, большого количества эпитетов;

- текст должен содержать характеристики, свойства, условия и объективные преимущества объекта изучения;

- текст должен быть структурирован, может содержать абзацы с подзаголовками;

- заголовки должны быть не «общими», а прямо раскрывать содержание абзаца;

- в тексте должны присутствовать вступление и заключение, согласующиеся между собой и основной частью текста;

- информация из любых источников должна быть переработана так, чтобы в итоге получился удобный для понимания читателя текст.

В текстовом контенте запрещается делать ссылки на источники, не соответствующие тематике и содержащие информацию, которую запрещено распространять на территории Российской Федерации.

В целях структурирования и организации учебного контента одной из самых распространенных систем являются, конечно, различные Google forms. Google позволяет создавать тесты, делать рассылку и получать обратную связь, однако функционал этих тестов достаточно ограничен [9]. Подходящим онлайн-инструментом в данном случае является приложение Padlet (padlet.com), позволяющее легко структурировать учебный материал. Это виртуальная доска для совместного использования преподавателем и слушателем, на которую можно добавлять текстовые и визуальные блоки.

## **Выводы**

Таким образом, развитие и совершенствование образования в Российской Федерации (и в мире) будет осуществляться в направлении все более активного использования ДОТ, которые позволят сделать образовательный процесс интересным. Восприятие слушателями ФПК Ростовского филиала Российской таможенной академии самого сложного материала благодаря грамотно составленному контенту будет проходить гораздо проще и эффективнее.

В статье:

- показано значение дополнительного профессионального образования должностных лиц таможенных органов для успешной реализации задач, поставленных в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года;

- проведен сравнительный анализ форм обучения в Ростовском филиале Российской таможенной академии, рассмотрены значимость и особенности дистанционной формы обучения;

- показано значение текстового контента при реализации дистанционного обучения и основные требования к его разработке;

- представлен краткий обзор доступных цифровых инструментов, которые могут быть использованы преподавателями при онлайн-обучении.

## **ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ**

1. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изм. от 11.01.2023) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Круподерова Е.П., Круподерова К.Р. Представление контента при использовании дистанционных образовательных технологий // Проблемы современного педагогического образования. 2021. № 71-1. С. 193–196.

3. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23.05.2020 № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» // СПС «КонсультантПлюс».

4. Кислухина И.А. Использование дистанционных образовательных технологий в системе высшего образования: проблемы и перспективы // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2017. № 9 (103). С. 1–7.

5. Как создавать учебный контент? [Электронный ресурс]. URL: <https://edmarket.ru/blog/how-to-create-great-educational-content> (дата обращения: 30.06.2023).

6. Петриков П.А. Подходы к разработке учебных материалов для дистанционного обучения // Молодой ученый. 2012. № 2 (37). С. 59–62.

7. Абашкина Е.Л. Как создать классный учебный контент для взрослых? [Электронный ресурс]. URL: [https://edexpert.ru/edmarket\\_content](https://edexpert.ru/edmarket_content) (дата обращения: 29.06.2023).

8. Требования к контенту [Электронный ресурс]. URL: <https://bazametrov.ru/page/trebovaniya-k-kontentu> (дата обращения: 23.06.2023).

9. Рогожина Т.С. Методология создания образовательного онлайн-курса: от идеи до воплощения // Мир науки, культуры, образования. 2021. № 2 (87). С. 90–93.

V.F. Verbov, O.V. Pavlenko

## APPROACHES TO THE DEVELOPMENT OF EDUCATIONAL CONTENT FOR DISTANCE LEARNING STUDENTS AT THE FACULTY OF ADVANCED TRAINING ROSTOV BRANCH OF THE RUSSIAN CUSTOMS ACADEMY

*The article considers the ways of forming educational content for students of the Faculty of advanced training (customs officials) when using distance learning; the advantages and disadvantages of distance learning technologies are identified and systematized; possible options and requirements for the design and presentation of educational materials (content) are described.*

**Keywords:** educational process, educational and methodological material, educational and methodological support, distance learning, content, text content, listeners, distance educational technologies.

УДК 378.147:81'25:339.543

## ОСОБЕННОСТИ ОБУЧЕНИЯ ПЕРЕВОДУ СТУДЕНТОВ ТАМОЖЕННОГО ПРОФИЛЯ

© 2023 г. О.В. Дышева

*В данной статье рассматриваются особенности обучения переводу студентов нелингвистических специальностей. Студенты, обучающиеся в РФ РТА, сталкиваются с необходимостью перевода текстов, связанных с будущей профессиональной деятельностью. Автор также рассматривает основные типы переводческих трансформаций и их применение при переводе отраслевых текстов и подчеркивает, что переводческие трансформации используются будущими специалистами в сфере таможенного дела для*

*раскрытия значений лексических единиц исходного высказывания и точности передачи информации.*

**Ключевые слова:** перевод, научно-технический обмен информацией, обучение, профессиональная деятельность.

## **Введение**

Процесс изучения иностранного языка в Ростовском филиале Российской таможенной академии направлен на формирование языковой и профессиональных компетенций, необходимых для осуществления профессиональной деятельности в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.02 Таможенное дело.

Таким образом, элементы учебной компетенции УК-4 предусматривают владение навыками ведения деловых переговоров на профессиональные темы, а также навыками устного и письменного перевода текстов профессиональной направленности. В связи с этим при изучении дисциплины «Иностранный язык» необходимо уделять особое внимание обучению переводу текстов профессиональной тематики.

Одним из самых трудных видов перевода считается технический, так как тексты данного стиля достаточно сложны для понимания и насыщены профессиональной лексикой и терминологией. В связи с этим при обучении переводу будущих специалистов таможенного профиля встает необходимость изучения переводческих трансформаций, так как именно они в полной мере призваны помочь переводчику достигнуть максимальной эквивалентности и адекватности перевода. Проблема адекватности и эквивалентности перевода может возникнуть при нарушении иерархии уровней эквивалентности и может привести к отступлению от переводческой нормы.

Официальная речь всегда была объектом повышенного внимания для исследования в связи с увеличением объема международных связей на различных языках. Незнание культуры, менталитета других народов и народностей может привести к последствиям негативного характера, поскольку этот аспект играет одну из ключевых ролей в процессе деловой коммуникации. Большой поток информации, с которой сталкивается переводчик во время ведения диалога, может привести к нарушению эквивалентности перевода, неточности изложения фразы и, в конечном счете, к недостижению общего консенсуса по повестке встречи или прекращению переговоров вовсе. Для недопущения негативного сценария в сложившихся условиях на помощь переводчику приходят переводческие трансформации [1].

*Целью статьи* является рассмотрение переводческих трансформаций, используемых при переводе текстов профессиональной направленности.

Объектом исследования является обучение переводу студентов таможенного профиля.

Предметом исследования являются особенности использования переводческих трансформаций при переводе текстов профессионального характера с английского языка на русский.

## **1. Особенности перевода в деловой коммуникации**

При обучении иностранному языку особое внимание должно уделяться такому аспекту, как перевод, поскольку в будущем нередко специалистам таможенного дела приходится иметь дело с устным и письменным переводом, иными словами – выполнять работу переводчика. Получение новых знаний, как и процесс самой коммуникации, может быть связано с процессом перевода. Ежедневно многие люди сталкиваются с проблемами адекватной передачи информации в деловой и научной сферах [2]. С целью качественного выполнения работы переводчику нужны не только глубокие знания в области теории и практики перевода, но и понимание сложности и особенностей переводимой устной и письменной речи. Перед ним всегда стоит непростая задача – воссоздание смысла и формы исходного

варианта перевода для носителей другого языка с целью изложения точного содержания оригинала. Для ее выполнения недостаточно простого перевода единиц исходного языка на переводимый язык, для достижения этого необходимо использование более серьезных приемов, одним из которых является переводческая трансформация.

Стабильное развитие делового общества, бизнеса и, в конечном итоге, развитие языковой личности ведет к процессу глобализации и унификации в процессе дискурсивного взаимодействия. Официально-деловой стиль служит основой для построения взаимных отношений в важных сферах социума: отношения между странами, между государством и его населением, между предприятиями, учреждениями, между обществом и личностью. Бизнес-среда является одной из динамично развивающихся составляющих политической среды. Многие предприятия ориентированы на иностранные рынки и выход в мировые лидеры в определенном поле деятельности. Даже несмотря на жесточайшую международную конкуренцию, они готовы пойти на риски ведения бизнеса с зарубежными партнерами. Репутация таких предприятий должна оставаться безукоризненной, и любое неосторожное высказывание может стать причиной разрыва отношений, срыва поставок, утраты связей и потери финансов. При таких обстоятельствах деловой дискурс должен исключать любую двойственность понимания и разночтения у субъектов в процессе обсуждения предмета переговоров, деловой беседы, обсуждения вопросов или обмена мнениями. Дискурс в общественно-политической среде характеризуется: высокой официальнойностью (строгий порядок изложения и построения речи, употребление слов в их прямом значении); регламентированностью (наличие определенных способов и запаса средств выражения); безличностью (нет конкретного и личного).

Современный этап развития науки о переводе характеризуется рассмотрением и раскрытием новых граней процесса перевода как одного из главных видов как устной, так и письменной коммуникации. Среди основных факторов, оказывающих влияние на динамику этого процесса, можно выделить: активное развитие человеческого мышления, выявление механизмов умственной активности, экспликацию окружающей действительности. Все это непосредственно связано с основополагающими понятиями переводоведения – адекватностью и эквивалентностью [3]. Так, например, в деловой коммуникации особое место занимает устный перевод. С учетом обстоятельств различного рода он подразделяется на: синхронный перевод; последовательный перевод; перевод с листа; двусторонний перевод; многосторонний перевод. Однако необходимо отметить, что до сих пор не решена проблема оценки качества перевода, не определены общепринятые критерии. Однако многие исследователи приходят к одному выводу: для текстов различной коммуникативной направленности (в том числе для текстов профессионального характера) стоит разрабатывать индивидуальные критерии.

Стоит отметить, что перевод научно-технических текстов имеет определенные особенности, главную из которых составляет многозначность английских слов. Еще одна существенная проблема – это наличие в текстах аббревиатур и сокращений, которые могут вызывать определенные трудности трактовки. Также следует подчеркнуть, что затруднения при переводе вызывают несовпадение требований к сокращениям, ГОСТам, принятым в разных странах, которые могут существенно отличаться друг от друга [4].

## **2. Значение владения навыками перевода будущими специалистами таможенного дела**

При обучении переводу в рамках изучения дисциплины «Иностранный язык» будущих специалистов таможенного профиля особое внимание также следует уделять навыкам перевода переговоров и деловой коммуникации.

Многие ученые-лингвисты подчеркивают особую продуктивность использования и в теории, и на практике перевода всевозможных лингвистических методов при работе с языковым материалом. Говоря о грамматической структуре английского научно-технического текста, следует отметить, что подавляющее большинство предложений в нем

являются сложносочиненными и сложноподчиненными. Следовательно, переводчикам необходимо знать и учитывать в переводе существующие грамматические особенности переводимых текстов. Проблема адекватности и эквивалентности перевода решается при использовании переводческих трансформаций, поскольку они в полной мере призваны помочь переводчику достигнуть максимальной эквивалентности и адекватности перевода.

Основной причиной использования переводческих трансформаций является различие в лексическом составе, а именно в понятийной сфере и смысловом объеме слов различных языков [4].

Путем применения переводческих трансформаций при устном переводе невидоизмененного варианта с трансформированным можно прийти к выводу о верности выбора уровня эквивалентности для перевода. Перевод любого текста невозможно осуществить без использования лексических и грамматических трансформаций. В зависимости от характера языковых единиц переводческие трансформации можно разделить на лексические, грамматические и лексико-грамматические (возможен переход от лексических единиц к грамматическим и наоборот).

Основная задача переводчика – применить в процессе перевода такие эквиваленты языковых средств, которые будут адекватны исходному тексту. В связи с этим широко применяются лексико-грамматические трансформации. К ним относятся: антонимический перевод; конверсная трансформация; адекватная замена (модуляция / логическое (смысловое) развитие); метафоризация / деметафоризация; экспликация – описательный перевод / импликация; компенсация; целостное преобразование и др. При переводе научно-технических текстов в сфере таможенного дела наиболее часто используется экспликация (описательный перевод), антонимический перевод и компенсация [5].

Экспликация как лексико-грамматическая трансформация очень часто используется переводчиками, поскольку раскрытие значения лексической единицы исходного высказывания в полной мере позволяет пояснить неизвестные моменты речи оратора. С помощью этого переводческого приема можно передать смысл и содержание любого безэквивалентного слова в подлиннике.

Например: *conservationist* – *приверженец охраны окружающей среды*.

Недостатком описательного перевода является его громоздкость, т.е. иногда может быть достаточно тяжело проникать в суть описываемого явления или события. Но благодаря этому способу можно наиболее полно раскрыть суть переводимого текста.

Например: *Roll-on roll-off* – *горизонтальный метод погрузки и выгрузки*.

Следующим типом переводческих трансформаций, широко используемых при переводе текстов в сфере таможенного дела, является антонимический перевод. Сущность данной лексико-грамматической трансформации состоит в замене утвердительной конструкции исходного текста отрицательной в трансформированном высказывании или же наоборот: с отрицательной на утвердительную – путем замены лексической единицы оригинала на единицу переведенного текста с противоположным содержанием.

Например: *...this indicator is lack in structure* – *... этот показатель является бесструктурным*.

*The system is not operating* – *оборудование сломалось*.

Следующей используемой лексико-грамматической трансформацией, применяемой при переводе научно-технических текстов в сфере таможенного дела, является компенсация.

Компенсация – это вид переводческой трансформации, используемый в случаях, когда некоторые компоненты исходного языка не имеют эквивалентов в переводимом языке. Эта информация передается иным языковым инструментом, причем необязательно в том же самом месте высказывания, что и в оригинале. Нередко грамматические средства оригинала могут быть заменены лексическими и наоборот. Данная переводческая трансформация применяется особенно часто при переводе аббревиатур. При межъязыковом сопоставлении аббревиатур важно учитывать, что категориально-понятийные системы в разных языках обычно не совпадают, следовательно, сопоставление происходит на уровне глубинных семантических, а не поверхностно-вербальных систем.

### Выводы

При обучении иностранному языку будущих специалистов таможенного профиля особое внимание необходимо уделять навыкам развития перевода. В рамках обучения переводу необходимо рассматривать такие переводческие приемы, как лексико-грамматические трансформации. Именно они служат для оказания содействия переводчику в выборе подходящего эквивалента, способного выразить данное значение. Лексико-грамматические трансформации также призваны дать лингвистическое объяснение любому термину и выявить истинное значение фраз; ускорить время перевода с целью передачи как можно большего объема информации; передать объективный и достоверный смысл письменных текстов; сделать переводимую речь более понятной и доступной для человека, нуждающегося в таком переводе; избегать неестественности, неэстетичности некоторых повторов, громоздкости, неясности и нелогичности выражения и т. д.

Поскольку будущим специалистам в сфере таможенного дела приходится сталкиваться с необходимостью перевода текстов профессионального характера, необходимо учитывать специфику использования данных трансформаций при обучении навыкам перевода в рамках дисциплины «Иностранный язык».

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Айдарова С.Х. Лексико-грамматические трансформации в теории перевода и стилистике / Айдарова С.Х., Мухаметзянова Л.Р., Гиниятуллина Л.М., Гарипова Г.Р. Вестник Казанского технологического университета, 2014. С. 310–313.
2. Гредина И.В. Перевод в научно-технической деятельности: учеб. пособие. Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2010. 121 с.
3. Копылова С.С. Достижение эквивалентности в процессе обучения переводу специальных терминов / Социально-экономические явления и процессы, 2011. № 7 (029). С. 250–254.
4. Кулемина К.В. Основные виды переводческих трансформаций. Социально-гуманитарные исследования / Вестник АГТУ, 2007. № 5 (40). С. 143–146.
5. Новикова Я.С. Сложности научно-технического перевода / Идеи. Поиски. Решения: сборник статей VII Междунар. науч. практ. конф., Минск, 25 ноября 2014 г. / редкол.: Н.Н. Нижнева (отв. редактор) [и др.]. Мн.: БГУ, 2015. С.126–129.
6. Новицкая И.В. Эквивалентность перевода как исследовательская проблема / И.В. Новицкая, А.О. Монгуш. Juvenis Scientia, 2017. № 10. С. 23–26.
7. Оболенская Ю.Н. Художественный перевод и межкультурная коммуникация: учеб. пособие. Изд-во URSS, 2019. 132 с.
8. Усачев В.А. Актуальные проблемы перевода научно-технических текстов в английском языке. Донецк: ВІСНИК ДонНУЕТ. № 2 (58). 2013. С. 177–188.
9. Циркунова С.А. Использование приема компенсации при переводе игры слов // Перевод: традиции и современные технологии (Сборник статей) / Под ред. И.И. Убина. М.: Всероссийский центр переводов научно-технической литературы и документации, 2002. С. 32–41.
10. Яковлева М.А. К вопросу о классификации различных видов компенсации / М.А. Яковлева. Вопросы филологических наук, 2008. № 4 (33). С. 114–123.

O.V. Dysheкова

### PECULIARITIES OF TEACHING TRANSLATION TO STUDENTS OF THE CUSTOMS BUSINESS SPECIALTY

*This article discusses the features of teaching translation to students of non-linguistic specialties. Students studying in the Russian Federation face the need to translate texts related to their future professional activities. The author also examines the main types of*

*translation transformations and their application in the translation of industry texts and emphasizes that translation transformations are used by future specialists in the sphere of Customs business to reveal the meanings of lexical units of the original and the accuracy of information transmission.*

**Keywords:** *translation, scientific and technical, information exchange, training, professional activity.*

УДК 378:004

## РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ФОРМИРОВАНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОСТРАНСТВА ВУЗА

© 2023 г. А.О. Калиниченко

*В статье рассматриваются информационно-коммуникационные технологии (ИКТ), которые занимают доминирующее положение во всех сферах современного общества. В статье выявлены преимущества интегрирования ИКТ в пространство высшего образования. Автор анализирует следующие группы: развитие цифровой инфраструктуры образования; развитие цифровых учебно-методических материалов, инструментов и сервисов; разработка и распространение новых направлений организации учебной работы, составляющих основу работы по цифровой трансформации высшего образования. Автор резюмирует, что ИКТ играют важную роль в пространстве высшего образования, так как являются инструментом мотивации к обучению в силу множественных подходов и способов обучения.*

**Ключевые слова:** *информационно-коммуникационные технологии (ИКТ), обучение, высшее образование, информация, цифровизация.*

### Введение

Современные информационные технологии занимают доминирующее положение во всех сферах общества. ИКТ в области образования кардинально меняют способ получения знаний и обеспечивают доступ к неограниченной информации в любое время. Внедрение ИКТ – необратимая реальность современного образования, и их повсеместное использование предоставляет уникальную возможность для решения множества задач одновременно.

В настоящее время происходит формирование образовательного пространства вуза, включающего множество видов обучения с использованием ИКТ: дистанционное обучение, электронное обучение, мобильное обучение, смешанное обучение и т. д. Данные виды расширяют возможности и выбор образовательных программ для тех, кто хочет повысить свою квалификацию или получить дополнительное образование. Эти возможности связаны с появлением новых, практически неограниченных педагогических возможностей, которые возникли в результате успешной интеграции ИКТ в образование.

Цифровые технологии дают возможность обеспечить индивидуализацию для каждого обучающегося образовательной траектории, методов (форм) и темпа освоения образовательного материала. Цифровые технологии позволяют в гораздо большей степени инновационизировать образовательные и все иные организационные процессы.

*Цель исследования* – проанализировать роль информационно-коммуникационных технологий в формировании образовательного пространства вуза.

## **1. Информационно-коммуникационные технологии как основа современного образовательного «ландшафта» вуза**

21 декабря 2021 г. Распоряжением Правительства РФ было утверждено стратегическое направление в области цифровой трансформации науки и высшего образования. Документ указывает на «комплексное преобразование деятельности участников отрасли и органов исполнительной власти, связанное с переходом к новым бизнес-моделям, каналам коммуникаций, а также процессам и культуре, которые базируются на новых подходах к управлению данными с использованием цифровых технологий» [1].

Комплексность, глобальность, неотвратимость – сегодня это те свойства, которыми обладает цифровизация. Образование, в свою очередь, стало той сферой, в которой за последние несколько лет массовое внедрение информационно-коммуникационных технологий стало ключевым поворотным моментом.

Информационно-коммуникационные технологии (ИКТ) – это широкий спектр цифровых технологий, используемых для создания, передачи и распространения информации и оказания услуг, которые в нынешних реалиях создают новые возможности для качественного функционирования общества.

Наблюдающийся переход из количественного состояния (распространение цифровых платформ, массовая компьютеризация и оцифровка всевозможных процессов в различных сферах) в качественное (внедрение искусственного интеллекта, блокчейна, работа с большими базами данных) серьезным образом изменил образовательный ландшафт по всему миру, и Россия не исключение [2].

Следует отметить преимущества интегрирования ИКТ в пространство высшего образования:

- мотивация – ИКТ служат инструментом мотивации для многих студентов в силу их увлеченности информационными технологиями. Преподавателям следует использовать этот потенциал в целях положительной мотивации к повышению качества обучения. Для студентов, которые заинтересованы в дополнительном образовании, интернет предлагает дополнительные услуги, которые не всегда доступны в обычном режиме обучения;
- быстрая коммуникация – ИКТ способствуют быстрой связи, несмотря на расстояние. Студенты могут участвовать в совместных проектах, договариваясь, обмениваясь, консультируясь как с преподавателем, так и с товарищами по группе;
- совместное обучение – интернет способствует совместному обучению, поощряет диалог и создает более привлекательную аудиторию с учетом отсутствия эмоциональной напряженности и иных психологических факторов;
- доступ ко всем материалам – интернет обогащен ресурсами из всех точек мира [3].

Сегодня активно разрабатывается широкий спектр педагогических методов и технологических вариантов обучения, которые дополняются индивидуализацией и дифференциацией образовательного процесса; все это выступает следствием использования дополнительных информационных образовательных ресурсов. В современных условиях, в новом «ландшафте» вуза, расширяется пространство инновационной педагогической деятельности, увеличиваются процедурные и мультимедийные характеристики обучения, происходят изменения в характере образовательных коммуникаций [4].

В свете происходящих изменений в системе высшего образования, одной из первостепенных задач для руководящего и профессорско-преподавательского составов вуза становится адаптация его образовательного пространства к новым условиям функционирования. Образовательное пространство вуза – это результат использования педагогического опыта, истории и традиций учебного заведения, его микроклимат и «дух». Сама идея преобразования образовательного пространства вуза актуализирует повышение его педагогического потенциала и повышение качества высшего образования.

Практика внедрения ИКТ в образовательное пространство вуза распространяется с каждым днем. Многие программные продукты, методики и технологии, которые использовались в начале информатизации образования, подвергались многочисленным изменениям и обновлениям.

Если первый этап информатизации вузов включал использование программных продуктов исключительно для математических расчетов и преподавания дисциплин математического цикла, то в настоящее время этот диапазон стал практически безграничен [4].

Образовательные программные продукты используются в преподавании любой дисциплины – от психологии, истории, социологии до философии и культурологии. Чем шире спектр различных программных приложений в рамках конкретной дисциплины, тем больше пользы это приносит тем, кто учится, поскольку они получают новые функциональные возможности, которые значительно влияют на процесс обучения и являются более эффективными для достижения поставленных целей.

## **2. Роль информационно-коммуникационных технологий в условиях цифровизации образования**

Использование мультимедийных возможностей делает процесс обучения более интенсивным и продуктивным. Передача знаний (деятельность преподавателя), восприятие знаний (деятельность обучающихся), оценка качества образования и всестороннее развитие личности в процессе обучения – это те неотъемлемые составляющие, которые позволяют говорить о новом формате взаимодействия внутри и вне образовательной системы. Вкрапление межличностного общения обеспечивает поиск информации из различных источников, создает удобные условия для коммуникации в наиболее подходящей форме [5].

Процесс информатизации образования рассматривается как основа в историческом аспекте. Интерес современных ученых анализируется при рассмотрении таких проблем, как применение ИКТ в образовании; проблемы информатизации образования и цели информатизации образования; дидактические и психологические аспекты применения ИКТ в образовательном процессе; проблемы, связанные с повсеместным внедрением ИКТ в высших учебных заведениях и информатизацией образования в целом.

Основное внимание уделяется важности приобретенных навыков и умений в результате информатизации образования и реализации образовательного процесса ИКТ.

Коллектив авторов Научно-исследовательского института развития образования Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова подготовил аналитический доклад-дайджест, в котором предлагает «работу по цифровой трансформации высшего образования разделить на три большие связанные между собой группы: развитие цифровой инфраструктуры образования (цифровое пространство); развитие цифровых учебно-методических материалов, инструментов и сервисов; разработка и распространение новых направлений организации учебной работы» [6].

### **1. Развитие цифровой инфраструктуры образования (цифровое пространство)**

Электронная информационно-образовательная среда (ЭИОС) представляет собой совокупность информационно-телекоммуникационных технологий и средств, позволяющих эффективно организовать образовательный процесс и управление им.

Ростовский филиал Российской таможенной академии имеет успешный опыт работы ЭИОС и является одним из лидеров по реализации данного цифрового пространства среди учебных заведений региона. Быстрый доступ к информационным ресурсам сделал управление образовательным процессом максимально эффективным и качественным. Описанное цифровое пространство удовлетворяет потребностям и интересам самих студентов. Будучи так называемым поколением Z, они сами активно используют цифровые технологии для получения знаний и применения их на практике и уже не представляют жизни без них [7]. Для многих из них успешная социализация возможна только при наличии цифровых средств. Можно развиваться далее и в рамках реализации ЭИОС включить в него электронный документооборот, мониторинг успеваемости обучающихся и результативности преподавателей кафедр, выстраивание индивидуальной траектории обучения студентов и их трудоустройства.

## 2. Развитие цифровых учебно-методических материалов, инструментов и сервисов

Ежегодный отчет EDUCAUSE Horizon Report 2023 предлагает к обсуждению самые актуальные макротренды, которые будут формировать будущее высшего образования и обучения по пяти категориям: социальная, технологическая, экономическая, окружающая среда и политическая [8].

Перечислим технологии и практики, которые, по мнению экспертов, окажут значительное влияние на будущее преподавания, являются инновационными и вносят существенный вклад в образование:

адаптивные технологии обучения как часть индивидуализированного обучения;

- искусственный интеллект (ИИ) / Машинное обучение;
- отслеживание достижений студентов;
- повышение уровня учебного дизайна, обучения и UX-дизайна в педагогике;
- открытые образовательные ресурсы;
- XR (AR/VR/MR/Тактильные) технологии (расширенная/ дополненная/виртуальная/ смешанная).

В январе 2016 г. основатель Всемирного экономического форума в Давосе Клаус Шваб назвал искусственный интеллект одной из основных движущих сил четвертой промышленной революции. «Эта четвертая промышленная революция идет на нас, как цунами, а ее основной движущей силой являются достижения в области искусственного интеллекта, робототехники, нанотехнологий, «интернета вещей» и других областей науки» [9].

Одним из последних технических достижений Ростовского филиала РТА стал тренажер дополненной реальности МИДК СТ-2630М. Активно используя технологии смешанной реальности, был создан обучающий и демонстрационный комплекс, позволяющий более успешно осваивать базовые таможенные дисциплины, приобретать необходимые знания, умения и навыки. Весь процесс обучения происходит с применением интерактивного взаимодействия. Важная техническая особенность тренажера – это возможность сохранить результаты и использовать их в процессе дальнейшего обучения, работая над ошибками, с каждым разом улучшая личные показатели и повышая профессиональный уровень.

Для подготовки будущих специалистов таможенного дела активно используются инструменты визуализации данных. К способам визуализации относят статическую и интерактивную визуализацию. В свою очередь, к статической визуализации относятся графики, диаграммы, схемы и инфографика, к интерактивной – дашборды.

## 3. Разработка и распространение новых направлений организации учебной работы

Новые модели образования нашли широкое распространение в свете пандемии 2019-2020 гг., когда вузы, казалось бы, вынужденно сами переместились в формат нового образовательного пути. Безальтернативным способом сохранения качества и уровня подготовки стало онлайн-обучение и инновационные образовательные технологии.

Практика показывает, что для многих вузов и студентов одной из самых предпочтительных моделей организации учебной работы оказывается смешанное обучение (blended learning), то есть сочетание очного и онлайн-обучения.

Еще одно направление – разработка и применение в учебном процессе симуляторов, которые имитируют бизнес-сценарии и позволяют принимать решения, разрабатывать бизнес-стратегии и отрабатывать универсальные и профессиональные компетенции.

Важнейшим элементом электронного образования является процедура прокторинга – организация контроля и наблюдения за дистанционным экзаменом. Все большую роль в работе прокторинг-платформ играет использование возможностей искусственного интеллекта [6].

Образовательная деятельность на основе использования ИКТ является основой для изменения структуры образовательного процесса как для преподавателей, так и для студентов. Образовательная деятельность влияет на развитие самообразования: обращение к информационным обучающим ресурсам позволяет приобретать опыт их использования как в повседневной жизни, так и в будущей профессиональной деятельности. Широкое внедрение и применение ИКТ в образовательной сфере является опорой развития научных исследований и разработок.

## Выводы

Информатизация образования – это процесс, который способствует развитию общества, улучшению качества его жизни, расширению новых форм и методов обучения, которые являются основной платформой для развития системы современного высшего образования.

Продолжается развитие педагогических технологий на основе ИКТ. Разрабатываются и внедряются новые образовательные курсы и методики в образовательных областях, а также различные формы и технологии обучения. Внимание, уделяемое информатизации государством, научным сообществом и, конечно, самими преподавателями и студентами, способствует внедрению ИКТ в образовательный процесс на всех уровнях и во всех отраслях образования [1].

Можно сделать вывод, что ИКТ играют важную роль в пространстве высшего образования, так как являются инструментом мотивации к обучению в силу множественных подходов и способов обучения. Быстрая коммуникация способствует развитию навыков, а совместное обучение создает более благоприятную среду без психологического давления. Доступ к различным информационным ресурсам позволяет студентам заниматься самообразованием и погружаться в те области знаний, которые им интересны. В совокупности перечисленные факторы являются ключевыми в образовательном процессе, так как они облегчают процесс обучения, а благодаря разнообразию подходов способствуют повышению интереса к изучаемым дисциплинам.

Американский философ и педагог еще в начале XX века написал: «если мы будем учить сегодня так, как учили вчера, мы украдем у наших детей завтра» [10]. Слова, сказанные 100 лет назад, сегодня актуальны как никогда, ведь любые образовательные организации должны уметь адаптироваться к складывающимся условиям и наглядно демонстрировать обучающимся перспективные технологии, с которыми им придется работать в ближайшем будущем.

## ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Стратегия цифровой трансформации отрасли науки и высшего образования [Электронный ресурс]. URL: <https://minobrnauki.gov.ru/upload/iblock/e16/dv6edzmr0og5dm57dtm0wyllr6uwtujw.pdf>.
2. Проблемы и перспективы цифровой трансформации образования в России и Китае. II Российско-китайская конференция исследователей образования «Цифровая трансформация образования и искусственный интеллект». Москва, Россия, 26-27 сентября 2019 г. [Текст] / А.Ю. Уваров, С. Ван, Ц. Кан и др.; отв. ред. И.В. Дворецкая; пер. с кит. Н.С. Кучмы; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2019. 155 с.
3. Камнева В.В. Использование информационно-коммуникационных технологий в системе высшего образования // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2018. № 3 (19). С. 22–28.
4. Евсеев В.В. Современная образовательная среда: поиски моделей развития // Вопросы методики преподавания в вузе. 2018. Т. 7. № 24. С. 16–23.
5. Гордиенко Т.П., Альбекова С.Ш. Информационно-коммуникативные технологии в развитии образования // Педагогический вестник. 2019. № 6. С. 19–22.
6. Тенденции развития высшего образования в мире и в России [Электронный ресурс]. URL: <file:///C:/Users/Александра/Desktop/КАЗАНЬ/Доклад-дайджест%20Тенденции%20развития%20высшего%20образования.pdf>.
7. Богачева Н.В., Сивак Е.В. Мифы о «поколении Z» / Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Институт образования. М.: НИУ ВШЭ, 2019. 64 с. (Серия: Современная аналитика образования. № 1 (22)).
8. 2023 EDUCAUSE Horizon Report Teaching and Learning Edition [Электронный ресурс]. URL: <https://library.educause.edu/-/media/files/library/2023/4/2023hrteachinglearning.pdf>

9. Белов С., Катъкало В. Дефицит искусственного интеллекта [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2017/03/21/681987-defitsit-iskusstvennogo-intellekta>.

10. Дьюи Дж. Школа и общество / Дж. Дьюи. М.: Госиздат, 1924. 168 с.

**A.O. Kalinichenko**

## THE ROLE OF INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES IN FORMING THE EDUCATIONAL SPACE OF THE UNIVERSITY

*The article discusses information and communication technologies (ICT), which occupy a dominant position in all spheres of modern society. The article reveals the advantages of integrating ICT into the higher education space. The author analyzes the following groups: the development of digital education infrastructure; the development of digital teaching materials, tools and services; the development and dissemination of new areas of educational work that form the basis of work on the digital transformation of higher education. The author summarizes that ICTs play an important role in the higher education space, as they are a tool of motivation for learning due to multiple approaches and ways of learning.*

**Keywords:** information and communication technologies (ICT), education, higher education, information, digitalization.

УДК 316.7

## ЛИТЕРАТУРА КАК ФЕНОМЕН КУЛЬТУРЫ И ГУМАНИТАРНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

© 2023 г. Т.Н. Касьянюк

*В статье рассматривается понятие литературы как языка культуры и базы гуманитарных знаний. Автор статьи указывает на социокультурный потенциал литературы как способа культурного становления целостности личности, определяет место и значимость литературы как элемента культуры в системе гуманитарных знаний современного высшего профессионального образования.*

**Ключевые слова:** литература, язык культуры, гуманитарное образование, система высшего профессионального образования, персонификация, развитие личности, профессиональное самоопределение.

### Введение

**Особое положение литературы** в процессе духовного развития народа, взаимосвязь художественных произведений с философскими и социальными проблемами общества исторически обусловлены особенностями развития России, ее культурного наследия и гуманитарного образования.

Литературе всегда была отведена ведущая роль в процессе интеллектуального и нравственного формирования русского человека, в развитии его самосознания, способностей и, как следствие, в системе гуманитарного образования в целом. Художественная литература рассматривалась как средство воспитания гармонично развитой личности [1].

Одной из целей гуманитарного образования является удовлетворение потребностей личности в духовном, нравственном и культурном развитии. Ориентация современного

профессионального образования в вузе на развитие именно такой личности будущего специалиста является важным условием его успешного профессионального самоопределения. Хорошо образованный современный специалист не может не обладать знаниями языков, литературы, истории, информационных технологий. Вот почему одним из обязательных компонентов современной образовательной системы в вузе становится гуманитарность. В.П. Демкин и Г.В. Можаяева считают, что «приблизить образование к запросам личности, ее психологии, нравственности позволяет гуманитаризация образования». Гуманитарные дисциплины в образовательном пространстве закладывают основы широкого мировоззрения, не ограниченного естественно-научной картиной мира <...> инновационного мышления». «Гуманитарное образование помогает человеку найти самого себя, отстаивать свое право на самореализацию, самоопределение, создает его культурное поле, то есть берет на себя груз проблем мировоззренческого, общекультурного, духовного и интеллектуального развития личности» [2].

Информатизация, затронув все сферы жизни, поспособствовала становлению принципов общества информационного типа, созданию в целом нового типа культуры и бросила вызов традиционным формам образования. Тем не менее целью гуманитарного образования остается духовный мир человека, воспитание любви к литературе и искусству, формирование у личности потребности в культурном совершенствовании. Удастся ли достичь этих целей в современных условиях? Существующая сегодня в России система образования оказалась в центре противоборства двух уровней культуры. С одной стороны – исторически сложившегося, с другой – нового, прагматически и информационно ориентированного [1].

Таким образом, проблемы сегодняшнего информационного общества, обусловленные социокультурными последствиями информационной революции, способствовали появлению новых подходов к системе высшего профессионального образования, среди которых интеграция общего гуманитарного образования как подхода, ориентированного на успешное профессиональное самоопределение будущего специалиста [3, 4].

*Цель статьи* – определить место и значимость литературы как языка культуры в системе гуманитарных знаний современного высшего профессионального образования.

Предмет исследования – описание социокультурного потенциала литературы как способа культурного становления целостной, гармонично развитой личности в контексте гуманитарного образования.

Объект исследования – художественная литература как элемент культуры и составная часть гуманитарного образования в системе современного высшего профессионального образования.

## 1. Социокультурный потенциал литературы как феномена культуры

Литература как искусство слова открывает человеку окружающий его мир посредством художественных произведений и созданных образов. Слово как единица речи – не отвлеченная самостоятельная единица, это знак, который, попав на благодатную почву ментального пространства русской культуры, реализуется в концептосфере и персоносфере русского языка и тем самым определяет формирование стратегии мышления ее носителя. Хазагеров Г.Г. считает, что в жизни нации, народа основополагающая роль принадлежит именно национальной персоносфере, подвергающейся социальному варьированию, чутко реагирующей на все общественные перемены [5, 6]. За трансляцию же персоносферы отвечает литературное образование, формирующее систему гуманитарных знаний человека.

Что определяет культурную значимость литературы, оставляет ее на пьедестале гуманитарного образования?

Так, во-первых, поскольку объектом персоносферы является личность, то при чтении литературы непроизвольно моделируется ее поведение в мире реальностей путем сравнения себя с литературными героями: «сопереживает, подражает им, тем самым помещая себя в мир персоносферы». То есть, примеряясь к образам окружающих (родителей, учителей, друзей, литературных персонажей), читатель персонализируется – «придает образ себе,

образовывает себя». Определение человеком индивидуально-значимых для него образов в персонифицированной культуре и есть процесс персонализации [5, 6].

Во-вторых, литература, будучи видом искусства и частью культуры, благоприятно влияет на формирование персонифицированной культуры и культурную идентификацию личности на пути ее социализации [1]. Литературное произведение, художественный текст – это пространство образов, значений и потенциальных смыслов, русская литература открывает перед человеком весь спектр мира духовного бытия человечества. Среди ученых встречается два мнения о роли литературы. Одни из исследователей полагают, что литература порождается самой жизнью, ее пороками и нравами; другие – что «литература в огромной мере самодостаточна, чрезвычайно самостоятельна. Питаясь во многом за счет ею же самою созданных тем и образов, она, бесспорно, влияет на окружающий мир и даже формирует его, но весьма сложным и зачастую непредсказуемым способом» (русскому человеку понятен тип человека, названного Митрофанушкой, Хлестаковым, Обломовым) [7].

На наш взгляд, данные мнения о литературе не противоречат друг другу, наоборот, они подчеркивают высокую миссию литературы в целом и на пути становления культурной идентификации личности, в том числе в процессе ее профессиональной социализации.

В-третьих, литература демонстрирует образцы правильного и красивого языка текстов художественных произведений, тем самым формируя у читателя вкус к красивому и правильному родному языку, культуре речи и, в итоге, представление о языковом эстетическом идеале. «Речевая культура – это культура освоения персонифицированной культуры, освоения того немалого богатства речевых манер, которое в ней заключено» [5]. Нельзя не согласиться с утверждением Г.Г. Хазагеров: «Чтобы придать образ себе, чтобы образоваться, чтобы получить образование, надо примериться к образам других людей, в том числе – к “образу автора”, надо уметь подражать им, надо пропустить эти образы через себя» [5].

Итак, в основе саморазвития личности лежит процесс персонализации, и воспитание духовно развитой современной личности будет определяться формированием у нее национальной персонифицированной культуры. Уровень владения носителем языка речевой культурой станет индикатором результата этого процесса. Персонифицированная культура становится интегративным началом в переосмыслении предметного содержания гуманитарного образования в вузе сегодня.

## 2. Литература в системе гуманитарного образования

Основу фундаментального образования, несомненно, составляют гуманитарные знания, передача которых обеспечивается гуманитарным образованием. Задачи формирования ценностных ориентиров человека, гуманитарной культуры, развития критического мышления, ориентация высшей школы на удовлетворение потребностей студентов в духовном, нравственном и культурном развитии определяют концепцию современного социально-гуманитарного образования в высшей школе, направленную на когнитивные аспекты общекультурной компетенции будущего специалиста, создание условий его профессионального самоопределения [8, 9].

Литература в пространстве образовательных систем и сегодня продолжает оставаться одной из форм постижения исторической жизни, служить сохранению целостности культуры, выступать средством гармоничного развития личности и методом гуманитарного познания духовной культуры, поэтому в системе гуманитарного образования литературе определено особое место. Такая установка по отношению к литературе в русском образовании имеет глубокие национально-исторические корни, поскольку предметом художественной русской литературы всегда был поиск личностью себя, своего места в мироздании, путей самопознания и решения личных смысло-жизненных задач [3]. Изучение художественной литературы обеспечивает эффективность образовательного процесса на пути формирования образованной и культурной личности. Российская культурная традиция постоянно демонстрирует примеры ярких плодов гуманитарного образования в лице лучших представителей российского общества.

В условиях современного высшего профессионального образования погружение в тексты разной литературы, передача литературных знаний оправданны в первую очередь при преподавании дисциплин, целью которых является формирование языковой компетенции, столь необходимой для осуществления любого типа коммуникации. Данным задачам служат такие гуманитарные предметы, как риторика, родной язык и культура речи, основы речевой коммуникации, иностранные языки, история, философия.

Формирование культуры речи, в том числе профессиональной речи будущего специалиста, достигается путем использования методологической базы преподавания литературы и анализа текста, ориентированной на развитие навыков организации интеллектуальной деятельности, на развитие культуры мышления. В основе этого процесса лежат методологические принципы, направленные на приобретение навыков и умений применения научных приемов и методов мыслительной деятельности и овладение технологиями работы с информацией. Среди последних – методы и технологии поиска, получения, переработки и использования информации.

В этом плане использование в учебном процессе текстового материала художественной и публицистической литературы как объекта эстетического, бытийного и коммуникативного познания достигается применением методов работы с текстами, среди которых метод литературной беседы (по заранее данным вопросам или свободной); метод самостоятельной работы, результатами которой становятся устные сообщения (доклады, презентации) и письменные сочинения (обычно в форме эссе); метод творческого чтения, который реализуется с помощью таких приемов, как выразительное или комментированное чтение, творческое задание, составление связного текста, сообщения по вопросу, проблеме (рассказа); эвристический метод, предполагающий поисковый характер деятельности и реализующийся в составлении планов, подборе текстового материала, его анализе и систематизации; исследовательский метод, направленный на исследование проблемы, сопоставление разных подходов, течений и их оценку.

Таким образом, литературные знания, включенные как сопутствующие в общие знания разных гуманитарных дисциплин (лингвистического, риторического, исторического и иного профиля), незаменимы в процессе гуманизации высшего образования, общегуманитарной подготовки студентов всех специальностей. Литература и язык как неотъемлемые части национальной духовной культуры являются обязательными составляющими гуманитарного образования в высшей школе [10] и гуманитарной подготовки будущего специалиста.

## Выводы

Литература как элемент культуры, занимающий ведущую роль в процессе интеллектуального и нравственного формирования русского человека, представляет область гуманитарных знаний, которые способствуют духовному, нравственному и культурному развитию личности будущего специалиста и являются важным фактором его успешного профессионального самоопределения. Ориентация современного профессионального образования в вузе на развитие именно такой личности обуславливает необходимость интеграции общего гуманитарного образования и трансформации современной системы профессионального образования в целом.

## ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. Касьянюк Т.Н. Социокультурный потенциал литературы в процессе модернизации общего образования: Автореферат дис. ... канд. соц. наук. – Ростов н/Д, 2004. 26 с.
2. Демкин В.П., Можяева Г.В. Гуманитарное образование в информационном обществе // Открытое и дистанционное образование. 2002. № 3 (7). С. 32–38.
3. Полякова Н.А. Литература как средство формирования гуманистической культуры студентов // Научное обозрение. Педагогические науки. 2016. № 5. С. 61–62 [Электронный ресурс]. URL: <https://science-pedagogy.ru/ru/article/view?id=1535>.

4. Шаповал В.В. Место гуманитарного образования в отечественных концепциях профессиональной подготовки: социально-гуманитарное как альтернатива гуманитарному образованию // Социально-гуманитарное образование и модели организации социокультурной практики студентов. Монография. М.: 2021. С. 20–30.

5. Хазагеров Г.Г. Что слышит слушающий? // Отечественные записки. 2002. № 6 (7). С.10.

6. Хазагеров Г.Г. Персоносфера русской культуры // «Новый мир». 2002. № 1.

7. Лихачев Д.С. Культура как целостная среда // «Новый мир». 1994. № 8. [Электронный ресурс]. URL: [https://magazines.gorky.media/novyi\\_mi/1994/8/kultura-kak-czelostnaya-sreda.html?ysclid=linmmnqvc6844872128](https://magazines.gorky.media/novyi_mi/1994/8/kultura-kak-czelostnaya-sreda.html?ysclid=linmmnqvc6844872128).

8. Смирнова С.Г. Роль гуманитарного образования в системе высшего образования России // Цифровые технологии – основа современного развития АПК. Сборник материалов международной научной конференции. № 2. Смоленск: Смоленская государственная сельскохозяйственная академия, 2020. С. 460–464.

9. Грязнухина Т.В., Сейтканова А.А. Роль гуманитарной составляющей в процессе образования и воспитания в техническом вузе [Электронный ресурс]// СФУ. 2021. URL: <https://esstu.ru/library/free/Konf/PVTO>

10. Лопуха А.Д., Лопуха Т.Л., Шабанов А.Г., Туркин Е.В. Обучение и воспитание в высшей школе: учеб. пособие. Новосибирск, 2015. 252 с.

**T.N. Kasyanyuk**

## LITERATURE AS A PHENOMENON OF CULTURE AND HUMANITARIAN EDUCATION

*The article discusses the concept of literature as a cultural language and a base of humanitarian knowledge. The author of the article points to the socio-cultural potential of literature on the path of cultural formation of the integrity of personality, defines the place and significance of literature as an element of culture in the system of humanities of modern higher professional education.*

**Keywords:** literature, the language of culture, humanitarian education, the system of higher professional education, the personosphere, personal development, professional self-determination.

УДК 811'27

## ФОРМИРОВАНИЕ СОЦИАЛЬНЫХ НАВЫКОВ “SOFT SKILLS” В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ИНОСТРАННОМУ ЯЗЫКУ

© 2023 г. Ю.А. Мазнева

*Статья посвящена исследованию структуры социальных навыков будущих специалистов. Приведен анализ классификаций гибких навыков, над которыми работают российские и зарубежные исследователи. Обоснована необходимость развития коммуникативного компонента гибких навыков обучающихся на занятиях по иностранному языку посредством парных и групповых форм совместной интерактивной деятельности. Представлена типология коммуникативных задач, приведены примеры.*

**Ключевые слова:** социальные навыки “soft skills”, коммуникативные задачи, интерактивные методы обучения, рефлексия, критическое мышление, эмоциональный интеллект, иностранный язык.

## **Введение**

Современное общество в эпоху цифровой трансформации, технического прогресса и экономических изменений предъявляет высокие требования не только к профессиональным знаниям и навыкам выпускников вузов, но и к их организаторским навыкам, умению работать в команде, способности учиться и адаптироваться к изменениям. Российские и зарубежные ученые активно занимаются исследованиями в области формирования навыков будущего – “soft skills”, или социальных навыков, которые будут востребованы в любой сфере и необходимы для успешной деятельности и профессионального роста.

Объектом исследования является процесс формирования гибких навыков на практических занятиях по иностранному языку.

Предмет исследования – интерактивные технологии преподавания иностранного языка, способствующие формированию надпрофессиональных навыков “soft skills”.

*Цель данного исследования* заключается в выявлении наиболее эффективных интерактивных методов, способствующих формированию гибких навыков “soft skills”.

Достижение поставленной цели обусловило решение следующих задач.

1. Исследовать различные подходы к определению понятия “soft skills”.
2. Проанализировать классификации гибких навыков.
3. Проанализировать интерактивные методы преподавания иностранного языка, способствующие формированию “soft skills”.
4. Сформулировать методические рекомендации преподавателям иностранного языка по развитию гибких навыков.

## **1. Понятие, структура и классификация социальных навыков “soft skills”**

Теоретической базой исследования послужили труды ученых, в том числе отечественных [1], в области формирования и развития социальных, коммуникативных навыков обучающихся на занятиях по иностранному языку.

Рассмотрим теоретические основы метапредметных, общих компетенций, включающих в себя элементы когнитивной деятельности и эмоционального интеллекта, управления собственной деятельностью и эффективного взаимодействия с людьми [2].

В методических трудах термин “soft skills” по своему лексическому значению приравнивается к понятию “people skills” (навыки общения с людьми), “non-professional skills” (непрофессиональные навыки), “skills for social progress” (навыки для социального развития). В документах Организации экономического сотрудничества и развития данные навыки именуются как «навыки XXI века» [3].

Согласно экспертам веб-сайтов, посвященных технологиям TechTarget, руководители предприятий и лидеры отдают предпочтение навыкам межличностного общения при приеме на работу, поскольку они часто необходимы работникам для достижения успеха в современных организациях. В 2022 году LinkedIn, социальная сеть для поиска и установления деловых контактов, включил лидерство, общение, совместную работу и тайм-менеджмент в четверку самых востребованных социальных навыков. Технологическая компания iCIMS Inc., которая разрабатывает рекрутинговое и другое программное обеспечение, связанное с управлением персоналом, проанализировала собственные данные и обнаружила, что умение сотрудников решать проблемы, адаптивность и тайм-менеджмент входят в тройку наиболее востребованных рекрутерами гибких навыков у кандидатов.

Когда сотрудник с высоким уровнем эмоционального интеллекта обладает хорошими навыками межличностного общения, он с большей вероятностью сможет четко сформулировать цели и позитивно руководить командой.

Другие важные социальные навыки и умения включают креативность, хорошее чувство юмора, уверенность в себе, честность и порядочность, дружелюбие, энтузиазм, положительный настрой, хорошие навыки активного слушания, внимание к деталям, способность

воспринимать общую картину, самомотивацию, здравый смысл, способность принимать правильные решения, сочувствие к другим, готовность доводить трудную работу до конца, умение разрешать конфликты [4].

Рассмотрим классификации гибких навыков, представленные российскими и зарубежными учеными.

В российском научном обществе выделяют три основные категории гибких навыков.

1. Социально-коммуникативные навыки (межличностные навыки, ответственность, лидерство, оценка результата, групповая работа, этика общения).

2. Когнитивные навыки (критическое, креативное, системное мышление; управление временем, информационные навыки).

3. Эмоциональные навыки личности и личностные качества (организация и эффективная реализация самостоятельной работы, анализ достижений и направлений развития, честность, оптимизм, эмпатия, креативность, мотивация) [5].

В основе классификации гибких навыков зарубежных ученых шесть базовых групп.

1. Основные академические навыки (грамотность, умение считать).

2. Коммуникативные навыки (общение, умение работать в команде).

3. Личные навыки (чувство собственного достоинства, адекватная самооценка, ответственность, находчивость и гибкость).

4. Концептуальные навыки (сбор и обработка информации, планирование и организация, умение учиться на протяжении жизни).

5. Навыки, связанные с деловым миром (инновационные навыки, используемые для адаптации к изменениям).

6. Социальные и гражданские навыки (знания и навыки в области гражданского права) [6].

Исследователи Мюнхенского института Макса Планка считают приоритетными следующие гибкие навыки.

1. Динамика личностного роста: чувство ответственности, стремление к достижениям, высокая мотивация.

2. Межличностные отношения: контактность, объективная самооценка, способность сочувствовать другим.

3. Выносливость: устойчивость к критике, к неудачам, позитивная эмоциональная установка, удовлетворенность работой [7].

Проведенный анализ показывает, что значительное число гибких навыков входит в состав универсальных, общекультурных, профессиональных, а также общепрофессиональных компетенций, обозначенных в рабочих программах дисциплин «Иностранный язык (английский)», «Прикладной иностранный язык», «Иностранный язык в сфере юриспруденции». Согласно программам обучающиеся должны знать правила речевого этикета; уметь вести переговоры; аргументированно излагать собственную точку зрения с учетом социально-психологических характеристик собеседника, социокультурных различий; владеть навыками межличностной и межкультурной коммуникации в устной и письменной формах.

Дополним, что коммуникативный компонент гибких навыков “soft skills” на практических занятиях по иностранному языку осуществляется посредством следующих умений:

– осуществлять взаимодействие средствами иностранного и русского языков, в том числе вербальной и невербальной коммуникации;

– активно слушать и адекватно реагировать на вопросы собеседника;

– обдуманно отбирать средства речевого воздействия, обеспечивающие решение конкретных задач;

– контролировать и адекватно использовать силу голоса, интонацию, акцентирование, темп речи и жестикуляцию, эмоциональную окраску;

– выбирать и реализовывать оптимальную линию поведения в общении [8].

## **2. Развитие коммуникативного компонента гибких навыков обучающихся на практических занятиях по иностранному языку**

Отметим, что гибкие навыки не являются врожденной характеристикой и требуют системного развития. Несмотря на необходимость наличия данных навыков у специалистов всех отраслей и регионов мира, система высшего образования не предусматривает их целенаправленного развития. Однако многочисленными исследованиями доказано, что формирование и развитие гибких навыков возможно в процессе учебной деятельности языковых, гуманитарных дисциплин, в ходе выполнения практических заданий, нацеленных на развитие профессиональных умений и навыков. Особая роль отводится иностранному языку, поскольку в его основе лежит межличностная коммуникация, нацеленная на развитие коммуникативно-интерактивных умений и навыков путем применения на занятии парных и групповых форм совместной интерактивной деятельности, современных технологий интерактивного взаимодействия: проектные, исследовательские, кейсовые, игровые, технологии развития критического мышления [9, 10].

Рассмотрим типы и примеры коммуникативно-интерактивных задач на занятиях по иностранному языку для студентов факультета таможенного дела. По сложности задачи делятся на простые и комплексные. По содержанию – на бытовые и профессиональные. По наличию культурных барьеров задачи бывают монокультурными и кросс-культурными. По числу активных участников выделяют монологичные, парные и групповые задачи [8].

Примерами простых задач могут быть следующие задания.

1. Discuss with the partner the following questions.
2. What sort of personal characteristics do you think are the most important for a customs officer?
3. Are all the Customs areas equally important?
4. Which customs area would you like to be involved?
5. Will the functions of the Customs be the same in 50 years period?
6. What is the most important thing in dealing with a passenger?

Для решения комплексных задач могут быть предложены следующие ситуации.

1. You are a passenger. A customs officer examines your passport and ticket. What questions are supposed to be asked by the customs officer and why?
2. You are a passenger with light baggage. A customs officer suspects you of smuggling. How a passenger can prove that he is engaged in legitimate business?
3. You are a customs officer, who examines a tired passenger. What should customs officer remember while searching the contents of a passenger's baggage?

Бытовые задачи могут быть решены посредством следующих заданий.

1. You are talking enthusiastically with a colleague. Your boss stops you and tells you that you need to complete urgent orders. End the conversation politely.
2. You miss your flight and rush to check in. Another passenger asks you to deliver a package to his friend in the city you are flying to. You refuse to take the package, but he persuades you. Justify your refusal.
3. You are a passenger who does not want to declare valuables bought for personal use in order to avoid paying duties and save money. The customs officer noticed a lot of jewelry on you and asks you to pay the duties. You insist that these are things for personal use. The customs officer politely explains the declaration rules, referring to the customs legislation.

Профессиональные задачи также могут быть простыми и сложными. Рассмотрим следующие примеры.

1. Explain to your colleague from assessment department who is going abroad, how it is necessary to fill in the customs declaration. Explain to him the system of going through the customs.
2. Customs border patrol officer discusses interrogation and customs control procedure with his colleague customs officer from the airport. What do they want to know when they ask travelers "Have you got anything to declare?"; "For what purpose are you going?"; "Where will

you stay?"; "For what time?"; "Have you been to this country before?"? What does the phrase "Nothing to declare" mean?

3. Role-play. You are at the conference devoted to Customs areas. One student is the chairman and he holds the conference. Other students represent heads of different departments of customs service. They should present the work of their department (2-3 min) and answer the questions of the chairman and other Customs representatives.

Кросс-культурные задачи, как и все кейсы, рассмотренные выше, подразделяются на монологические, парные и групповые.

Рассмотрим кросс-культурные коммуникативные ситуации.

1. You have been invited to a meeting of His Majesty's Revenue and Customs Committee in London. Please introduce yourself and describe the work of your customs department and speak about your professional responsibilities.

2. You call your British counterpart to announce your visit. Ask him to send you the conference program. Since you do not understand his dialect, you politely ask him to repeat the answer. Avoid the risk of offending the interlocutor.

3. You are going to develop partnership with Chinese, American, Japanese colleagues for scientific research in the field of customs payments. Study the cultural peculiarities of meetings and negotiating. Introduce yourself and discuss the details of the meeting.

### Выводы

Как показывает опыт, наиболее эффективным средством развития социальных навыков "soft skills" являются кейс-технологии, которые включают игровое проектирование, ситуационно-ролевые игры, метод дискуссии и кейс-стади.

Использование на практических занятиях по иностранному языку интерактивных методов на основе коммуникативно-интерактивных задач позволяет студентам развить межличностные навыки взаимодействия, информационные навыки, критическое и креативное мышление, умение организовывать самостоятельную работу, осуществляя контроль над временем, а также развить личностные качества: честность, оптимизм, эмпатию, креативность и мотивацию.

Наблюдение за деятельностью студентов в процессе реализации коммуникативно-интерактивных задач позволило сформулировать некоторые рекомендации для преподавателей по развитию социальных навыков "soft skills" обучающихся.

1. С целью развития навыков командной работы использовать парную и групповую деятельность, оценивая индивидуальную работу и работу группы.

2. Ограничивать время на выполнение задания.

3. Обеспечить возможность обучающимся действовать самостоятельно, используя интернет-технологии.

4. Инструктировать обучающихся о предстоящей деятельности.

5. По завершении интерактивной деятельности провести рефлексию, дать возможность оценить себя и других.

### ЛИТЕРАТУРА, ИСТОЧНИКИ

1. *Ивонина А.И., Чуланова О.Л., Давлетишина Ю.М.* Современные направления теоретических и методических разработок в области управления: роль soft skills, hard skills в профессиональном и карьерном развитии сотрудников // Наукоедение: интернет-журнал. 2017. Т. 9. №1.

2. *Гизатуллина А.В., Шатунова О.В.* Надпрофессиональные навыки учителей: содержание и востребованность // Высшее образование сегодня. 2019. № 5. С. 14–20.

3. *Раицкая Л.К., Тихонова Е.В.* Soft skills в представлении преподавателей и студентов российских университетов в контексте мирового опыта // Вестник РУДН. Серия «Психология и педагогика». 2018. Т. 15. № 3. С. 350–363.

4. Веб-сайт, посвященный технологиям TechTarget, аналитическим данным в области технологий, бизнеса, маркетинга. <https://www.techtarget.com/searchcio/definition/soft-skills>
5. Пономарева О.Я. Сформированность гибких навыков (soft skills) как условие адаптации современного поколения к рынку труда // Актуальные проблемы социального профессионально-экономического вхождения молодежи в региональную общественную среду: материалы II Международной научно-практической конференции. 2018. С. 29–33.
6. Беркович М.А., Кофанова Т.В., Тихонова С.В. Soft skills (мягкие компетенции) бакалавра: оценка состояния и направления формирования. // Вестник ВГУ. Серия экономика и управление. 2018. № 4. С. 64–68.
7. Абашкина О.А. Soft skills: ключ к карьере. <https://www.pro-personal.ru/article/7811-soft-skills-klyuch-k-karere>
8. Платова Е.Д. Возможности иностранного языка в развитии soft skills будущих специалистов // Вестник Томского государственного университета. 2021. № 468. С. 219–225.
9. Мазнева Ю.А. Об интерактивных формах проведения занятий по английскому языку в Ростовском юридическом институте МВД России // Психопедагогика в правоохранительных органах. 2017. № 3 (70). С. 45–48.
10. Shaulska L.V., Sereda G.V., Shkurat M.Y. The development of soft skills in the provision of competitiveness of graduates // Экономический вестник Донбасса. 2015. № 4 (42). С. 177–181.

**Y.A. Mazneva**

## **FORMATION OF SOCIAL SKILLS "SOFT SKILLS" IN THE PROCESS OF FOREIGN LANGUAGE TEACHING**

*The article is devoted to the study of the structure of social skills of future specialists. The analysis of classifications of soft skills of Russian and foreign scientists is given. The necessity of developing of the communicative component of students' flexible skills in foreign language classes through pair and group forms of joint interactive activity is substantiated. A typology of communicative tasks is presented, examples are given.*

**Keywords:** social skills "soft skills", communication tasks, interactive teaching methods, reflection, critical thinking, emotional intellect, foreign language.

**ЕВРАЗИЙСКАЯ ИНТЕГРАЦИЯ.  
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО  
СОТРУДНИЧЕСТВА: СОВРЕМЕННЫЕ ВЫЗОВЫ И ЗАЩИТА**

*(Библиографический список литературы)*

1. Агапова, А. В. Порядок применения антидемпинговых, компенсационных и специальных защитных мер в ЕАЭС / А. В. Агапова, А. С. Дорофеева, К. О. Игнатьева // Право и экономика. – 2022. – № 10. – С. 64–68. – Текст: непосредственный.
2. Агапова, А. В. Применение тарифных преференций в России в рамках ЕАЭС / А. В. Агапова // Право и экономика. – 2022. – № 8. – С. 52–57. – Текст: непосредственный.
3. Актуальные проблемы таможенного дела в условиях функционирования Евразийского экономического союза: сб. материалов Международной научно-практической конференции (г. Москва, 17 ноября 2021 г.) – Москва: РИО Российской таможенной академии, 2021. – 256 с. – Текст: непосредственный.
4. Безруков, А. Э. Интеграционные процессы в Центральной Азии: столкновение интересов внешних акторов / А. Э. Безруков, К. А. Иванов, Е. С. Чимилис ; Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития РФ, Финансовый университет // Гуманитарные науки. Вестник Финансового университета. – 2021. – Т. 11, № 3. – С. 62–70. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46481016> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.
5. Воеводина, Е. Ю. Оценка интенсивности евразийской интеграции / Е. Ю. Воеводина // Актуальные проблемы экономики и финансового менеджмента: сб. науч. работ студентов эконом. факультета. – Москва: РИО Российской таможенной академии, 2022. – С. 23–26. – Текст: непосредственный.
6. Воронцова, Н. А. Современные правовые вопросы торгово-экономического сотрудничества между ЕАЭС и КНР / Н. А. Воронцова ; Московский государственный институт международных отношений (Университет) МИД России // Московский журнал международного права. – 2023. – № 1. – С. 6–28. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=52096209> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.
7. Джаксбаева, О. В. Проблемы развития таможенного сотрудничества в рамках евразийской интеграции / О. В. Джаксбаева ; Самарский государственный экономический университет // Вопросы российского и международного права. – 2023. – Т. 13, № 1–2. – С. 419–424. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=53758299> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.
8. Дудин, М. Н. Перспективы интеграции Большого евразийского партнерства в глобальную экономику и связанные с этим вызовы / М. Н. Дудин, Д. И. Усманов ; Институт проблем рынка Российской академии наук // Экономика Центральной Азии. – 2022. – Т. 6, № 3. – С. 183–206. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=50020792> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.
9. Евразийская экономическая комиссия. Механизмы сотрудничества ЕАЭС и Бангладеш позволяют развивать взаимодействие в новых геоэкономических условиях: [новые предложения по развитию торгово-экономических связей] / Евразийская экономическая комиссия // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2023. – № 5. – С. 5–7. – Текст: непосредственный.

10. *Золотова, А. И.* Анализ влияния интеграционных процессов на экономические результаты государств – членов Евразийского экономического союза / А. И. Золотова // Актуальные проблемы экономики и финансового менеджмента: сб. науч. работ студентов эконом. факультета. – Москва: РИО Российской таможенной академии, 2022. – С. 62–68. – Текст: непосредственный.
11. *Ибраева, В. Ш.* Торгово-экономическое сотрудничество стран – членов ЕАЭС / В. Ш. Ибраева, Ж. Б. Джунушева ; БГУ им. К.Карасаева, г. Бишкек Кыргызстан, КНУ им. Ж. Баласагына, г. Бишкек Кыргызстан // Экономический вестник. – 2020. – № 1, 2. – С. 48–55. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44198119> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.
12. *Кривогуз, М. И.* ЕАЭС: трудные поиски новых партнеров и новых рынков / М. И. Кривогуз ; ИМЭМО РАН // Россия и новые государства Евразии. – 2023. – № 1 (58). – С. 9–21. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=52493628> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.
13. *Ло Синь.* Проект «Экономический пояс шелкового пути» и Евразийский экономический союз: перспективы и проблемы сопряжения / Ло Синь ; Чжуннаньский университет экономики и права // Материалы Афанасьевских чтений. – 2023. – № 1 (43). – С. 60–69. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=50509670> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.
14. *Мозолева, Н. В.* Развитие торгово-экономического сотрудничества Евразийского экономического союза в Азиатско-Тихоокеанском регионе: компаративный анализ на примере Китая и Вьетнама / Н. В. Мозолева, К. И. Мозолев // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2019. – № 3 (36). – С. 37–43. – Текст: непосредственный.
15. *Морозов, А. Н.* Функционирование Евразийского экономического союза в контексте деформации международного правопорядка / А. Н. Морозов, А. А. Каширкина // Международное публичное и частное право. – 2023. – № 1. – С. 18–22. – Текст: непосредственный.
16. *Морозов, Г. К.* Особенности развития и возникающие риски во взаимном сотрудничестве государств – членов ЕАЭС и СНГ / Г. К. Морозов, В. Д. Пигарев ; Дипломатическая академия МИД России // Экономические исследования и разработки. – 2023. – № 1. – С. 113–122. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=50438660> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.
17. Оценка влияния торгово-экономического сотрудничества Казахстана с Россией, странами ЕАЭС и третьими странами на развитие интеграционных процессов ЕАЭС / А. В. Точин, Н. С. Пыжиков, Е. С. Чимириш [и др.] ; Всероссийская академия внешней торговли Минэкономразвития Российской Федерации, Финансовый университет // Гуманитарные науки. Вестник Финансового университета. – 2022. – Т. 12, № 5. – С. 114–126. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50167787> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.
18. Последствия членства Республики Казахстан и Кыргызской Республики в ЕАЭС в сфере таможенного сотрудничества / А. В. Бондаренко, О. В. Евграфова, А. А. Каменская, В. А. Горбатко // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2022. – № 7. – С. 42–51. – Текст: непосредственный.
19. *Прокопьев, П. С.* Совет сотрудничества арабских государств Персидского залива и Евразийский экономический союз: возможности и перспективы торгового сотрудничества / П. С. Прокопьев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Финуниверситет) // Вестник университета. – 2022. – № 6. – С. 156–161. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49217354> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.

20. *Пылин, А. Г.* Трансформация постсоветской евразийской интеграции в условиях санкций: возможности и риски / А. Г. Пылин ; Институт экономики РАН, Финансовый университет при Правительстве РФ // Вестник института экономики Российской Академии наук. – 2022. – № 6. – С. 127–141. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49923392> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.

21. *Руднева, Ю. С.* Анализ внешнеэкономической торговли стран – членов Евразийского экономического союза / Ю. С. Руднева // Актуальные проблемы экономики и финансового менеджмента: сб. науч. работ студентов эконо. факультета. – Москва: РИО Российской таможенной академии, 2022. – С.129–133. – Текст: непосредственный.

22. *Рябошапка, А. И.* Трансграничная производственная кооперация как фактор развития интеграционных процессов в условиях Евразийского экономического союза / А. И. Рябошапка // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2021. – № 3 (44). – С. 54–59. – Текст: непосредственный.

23. *Селезнев, И. А.* Россия, конфликтный потенциал Центрально-Азиатского региона и перспективы евразийской интеграции / И. А. Селезнев // Социально-гуманитарные знания. – 2021. – № 6. – С. 104–119. – Текст: непосредственный.

24. *Сироткина, А. Н.* Анализ международной экономической интеграции в рамках Евразийского экономического союза /А. Н. Сироткина // Актуальные проблемы экономики и финансового менеджмента: сб. науч. работ студентов эконо. факультета. – Москва: РИО Российской таможенной академии, 2022. – С. 139–143. – Текст: непосредственный.

25. *Спартак, А. Н.* Переформатирование международного экономического сотрудничества России в условиях санкций и новых вызовов / А. Н. Спартак ; Всероссийский научно-исследовательский конъюнктурный институт, Всероссийская академия внешней торговли // Российский внешнеэкономический вестник. – 2023. – № 4. – С. 9–35. – Текст: непосредственный.

26. *Спартак, А. Н.* Торгово-экономическое сотрудничество России со странами Европы до и после начала специальной военной операции / А. Н. Спартак, Т. Н. Чеклина // Российский внешнеэкономический вестник. – 2023. – № 2. – С. 8–46. – Текст: непосредственный.

27. *Стецюк, В. В.* Ключевые направления торгово-экономического сотрудничества ЕАЭС: современные вызовы и столкновение интересов внешних акторов / В. В. Стецюк // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2023. – № 5. – С. 42–49. – Текст: непосредственный.

28. *Тарасенок, А. И.* Геоэкономические вызовы всестороннего регионального экономического партнерства для Евразийского экономического союза / А. И. Тарасенок ; УО «Белорусский государственный экономический университет» // Вести института предпринимательской деятельности. – 2021. – № 1 (24). – С. 21–28. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46201388> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.

29. *Толикова, Е. Э.* Использование методик выявления барьеров торгово-экономического сотрудничества в рамках таможенного администрирования / Е. Э. Толикова, Е. В. Чернявская // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021 – № 4–2 (74). – С. 198–202. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=45762926> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.

30. Трансформация стратегии обеспечения макроэкономической стабильности и повышения устойчивости экономик государств – членов ЕАЭС в условиях санкционного давления: таможенный аспект / Е. Д. Костоглодова, А. Ф. Хапилин, С. А. Хапилин, А. А. Квиткина ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ) // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2022. – № 2 (78). – С.111–120. –

URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49909311> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.

31. Ушкалова, Д. И. Антироссийские санкции и экспорт России в 2022 г.: риски и перспективы / Д. И. Ушкалова ; Институт экономики РАН // Вестник института экономики Российской Академии наук. – 2022. – №6. – С. 34–51. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49923386> (дата обращения 20.06.2023). – Текст: электронный.

32. Халикян, Т. О. Стратегия – 2025 как инструмент раскрытия потенциала ЕАЭС / Т. О. Халикян // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2022. – № 5. – С. 45–55. – Текст: непосредственный.

**Л.В. Ищенко,  
библиограф СБО-библиотеки  
Ростовского филиала  
Российской таможенной академии**

---

## НАШИ АВТОРЫ

---

**Беляева Елена Николаевна** – начальник отдела таможенной статистики службы федеральных таможенных доходов Южного таможенного управления; доцент кафедры информатики и информационных таможенных технологий Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат экономических наук, доцент

344002, г. Ростов-на-Дону,

ул. Береговая, 21/2

344002, Ростов-на-Дону,

пр. Будёновский, 20

Тел: 8 (863) 262-59-59

e-mail: belyaevaen@tu.customs.ru

**Беркович Вячеслав Николаевич** – профессор кафедры информатики и информационных таможенных технологий Ростовского филиала Российской таможенной Академии, профессор кафедры физики, математики и информационных технологий Ростовского филиала Московского государственного университета технологий и управления им. К.Г. Разумовского (Первый казачий университет), доктор физико-математических наук, доцент

344002, Ростов-на-Дону,

пр. Буденновский, 20

Тел.: 8 (863) 262 59 59

Тел.: 8 (863) 299-93-27

e-mail: bvn06@yandex.ru

**Гурова Елена Сергеевна** – заместитель начальника отдела торговых ограничений и экспортного контроля службы федеральных таможенных доходов Южного таможенного управления, старший преподаватель кафедры таможенных операций и таможенного контроля Ростовского филиала Российской таможенной академии

344002, г. Ростов-на-Дону,

ул. Береговая, 21/2

344002, г. Ростов-на-Дону,

пр. Буденновский, 20

Тел.: 8 (863) 262-49-15

e-mail: helenagurova@mail.ru

**Вербов Владимир Федорович** – декан факультета повышения квалификации Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат технических наук, профессор

344002, Ростов-на-Дону,

пр. Будёновский, 20

Тел: 8 (863) 262-50-78

e-mail: verbovvf@mail.ru

**Давиденко Любовь Григорьевна** – доцент кафедры таможенных операций и таможенного контроля Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат экономических наук

344002, Ростов-на-Дону,

пр. Будёновский, 20

Тел.: 8 (863) 262-49-15

e-mail: Luboy\_Dayidenko@mail.ru

**Дусмухмедов Алишер Исматуллаевич** – начальник управления информационных технологий и обеспечения кибербезопасности таможенного комитета при Министерстве экономики и финансов, Республика Узбекистан

1000003, Ташкент,

пр. Ислам Каримова, 3

Тел.: (998-55) 502-76-00

e-mail: info@customs.uz.

**Дышекова Оксана Викторовна** – доцент кафедры иностранных языков Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат филологических наук, доцент  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-36-29  
e-mail: dysheкова\_ov@donrta.ru

**Ивахненко Татьяна Евгеньевна** – доцент кафедры товароведения и таможенной экспертизы Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат химических наук, доцент  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20.  
Тел.: 8 (863) 262-59-75  
e-mail: tivakhnenko@mail.ru

**Ипатко Любовь Ивановна** – профессор кафедры товароведения и таможенной экспертизы Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат технических наук, доцент  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-59-75  
e-mail: lubovipatko@mail.ru

**Калиниченко Александра Олеговна** –старший преподаватель кафедры гуманитарных дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 218-07-49  
e-mail: Sanuta@yandex.ru

**Касьянюк Татьяна Николаевна** – доцент кафедры иностранных языков Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат социологических наук, доцент  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-36-29  
e-mail: kawitas22@gmail.com

**Кириченко Денис Александрович** – доцент кафедры управления и экономики таможенного дела Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат экономических наук  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-03-08  
e-mail: deniskirichenko@mail.ru

**Кочергина Татьяна Евгеньевна** – профессор кафедры экономической теории и международных экономических отношений Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор экономических наук, профессор  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 263-01-09  
e-mail: tpodgurskaya@mail.ru

**Кудрявцев Олег Евгеньевич** – заведующий кафедрой информатики и информационных таможенных технологий Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор физико-математических наук, доцент  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский 20  
Тел.: 8 (863) 262-59-59  
e-mail: koe@donrta.ru

**Лавринов Вячеслав Викторович** – доцент кафедры уголовного права и криминологии Ростовского филиала Санкт-Петербургской академии Следственного комитета; доцент кафедры уголовно-правовых дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат юридических наук, доцент, полковник юстиции

344064, Ростов-на-Дону,  
ул. Волоколамская 3В,  
Тел. (863) 295-33-90.  
344002, г. Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-00-11  
e-mail: vvl-rostov@mail.ru

**Малый Андрей Александрович** – старший преподаватель кафедры информатики и информационных таможенных технологий Ростовского филиала Российской таможенной академии

344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Буденновский 20  
Тел.: 8 (863) 262-59-59  
e-mail: kafedra\_itt@donrta.ru

**Мазнева Юлия Александровна** – доцент кафедры иностранных языков Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат филологических наук

344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: (863) 262-36-29  
e-mail: maznevakaf@mail.ru

**Мухторов Илхом Мухторович** – Первый заместитель председателя таможенного комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан

1000003, Ташкент,  
пр. Ислам Каримова, 3  
Тел.: (998-55) 502-76-00  
e-mail: info@customs.uz.

**Накусова Фатима Александровна** – юрисконсульт юридического сектора отдела правовой и кадровой работы ФГБУ «ЦЛАТИ по ЮФО»

344000, Ростов-на-Дону,  
Малиновского 26А  
Тел.: 8-918-567-3841  
e-mail: fatmanakus@mail.ru

**Павленко Ольга Владимировна** – доцент кафедры товароведения и таможенной экспертизы Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат экономических наук, доцент

344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Буденновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-59-75  
e-mail: ovp727@mail.ru

**Подройкина Инна Андреевна** – заведующий кафедрой уголовно-правовых дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии, доктор юридических наук, доцент

344002, г. Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-00-11  
e-mail: 919820@mail.ru

**Рожкова Анжела Юрьевна** – доцент кафедры таможенного дела факультета повышения квалификации Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат экономических наук, доцент  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-55-96  
e-mail: rozhkova\_avu@donrta.ru

**Русских Валерий Валерьевич** – доцент кафедры государственно-правовых дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии, кандидат юридических наук, доцент  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-46-29  
e-mail: valeriirus@gmail.com

**Саидов Абдусобир Абдурахмонович** – начальник кафедры «Информационные технологии и математика» Таможенного института, Республика Узбекистан, доктор технических наук, профессор  
100071, Ташкент,  
ул. Козиработ 2-турик, 118  
Тел.: (998-99) 817-73-03  
e-mail: sobirs59@mail.ru

**Сеймовский Дмитрий Юрьевич** – магистрант юридического факультета Ростовского филиала Российской таможенной академии  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-00-11  
e-mail: dima.seymovskiy@mail.ru

**Смоленский Михаил Борисович** – профессор кафедры гражданско-правовых дисциплин, доктор социологических наук, кандидат юридических наук, профессор  
344002, Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20  
Тел.: 8 (863) 262-47-92  
e-mail: smolenskiy\_mb@donrta.ru

**Яковлев Александр Владимирович** – старший преподаватель кафедры уголовно-правовых дисциплин Ростовского филиала Российской таможенной академии  
344002, г. Ростов-на-Дону,  
пр. Будёновский, 20.  
Тел. 8 (863) 262-00-11  
e-mail: yak-alex@mail.ru

---

## OUR AUTHORS

---

**Belyaeva Elena Nikolayevna** – Federal Customs Revenue Service Customs Statistics Department Head, Southern Customs Administration; Associate Professor at the Informatics and Information Customs Technologies Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Economics), Associate Professor  
21/2 Beregovaya Str.,  
Rostov-on-don, 344002  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-59-59  
e-mail: belyaevaen@tu.costoms.ru

**Berkovich Vyacheslav Nikolayevich** – Professor at the Informatics and Information Customs Technologies Department, Russian Customs Academy Rostov Branch Professor at the Physics, Mathematics and Information Technologies Department, Moscow State Technology and Management University named after K.G. Razumovskiy  
Rostov Branch (The First-Cossacks-University), D.Sc. (Physics-and-Mathematics), Associate Professor 20, Budyonnovskiy Ave., Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 362-59-59  
Tel.: 8 (863) 299-93-27  
e-mail: bvn06@yandex.ru

**Gurova Elena Sergeyevna** – Deputy Head of the Department of Trade Restrictions and Export Control under the Federal Customs Revenue Service, Southern Customs Administration, Senior Lecturer at the Customs Operations and Customs Control Department, Russian Customs Academy Rostov Branch  
21/2 Beregovaya Str.,  
Rostov-on-Don, 344002  
e-mail: helenagurova@mail.ru  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-49-15  
e-mail: helenagurova@mail.ru

**Verbov Vladimir Fyodorovich** – Refreshment Faculty Dean, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Technology), Professor.  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-50-78  
e-mail: verbovfv@mail.ru

**Davidenko, Lyubov Grigoryevna** – Associate Professor at the Customs Operations and Customs Control Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Economics)  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-49-15  
e-mail: Luboy\_Dayidenko@mail.ru

**Dusmukhmedov Alisher Ismatullayevich** – Information Technologies and Cybersecurity Department Head, Customs Committee under the Economy and Finance Ministry of the Republic of Uzbekistan  
3 Islam Karimov Ave.,  
Tashkent, 1000003  
Tel.: (998-55) 502-76-00  
e-mail: info@customs.uz.

***Dyshekova Oksana Viktorovna*** – Associate Professor at the Foreign Languages Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Philology), Associate Professor  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: (863) 262-36-29  
e-mail: dyshekova\_ov@donrta.ru

***Ivakhnenko Tatiana Evgenyevna*** – Associate Professor at the Commodity Science and Customs Expertise Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Chemistry), Associate Professor  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-59-75  
e-mail: tivakhnenko@mail.ru

***Ipatko Lyubov Ivanovna*** – Professor at the Commodity Science and Customs Expertise Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Technology), Associate Professor  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-59-75  
e-mail: lubovipatko@mail.ru

***Kalinichenko Aleksandra Olegovna*** – Senior Lecturer at the Humanities Department, Russian Customs Academy Rostov Branch  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Тел.: (863) 218-07-49.  
e-mail: Sanuta@yandex.ru

***Kasyanyuk Tatyana Nikolayevna*** – Associate Professor at the Foreign Languages Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Sociology), Associate Professor  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-36-29  
e-mail: kawitas22@gmail.com

***Kirichenko Denis Aleksandrovich*** – Associate Professor at the Management and Customs Business Economics Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Economics)  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-03-08  
e-mail: deniskirichenko@mail.ru

***Kochergina Tatiana Evgeniyevna*** – Professor at the Economic Theory and International Economic Relations Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, D. Sc. (Economics), Professor  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 263-01-09  
e-mail: tpodgurskaya@mail.ru

***Kudryavtsev Oleg Evgenyevich*** – Informatics and Information Customs Technologies Department Head, Russian Customs Academy Rostov Branch, D. Sc. (Physics and Mathematics), Associate Professor  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-59-59  
e-mail: koe@donrta.ru

**Lavrinov Vyacheslav Viktorovich** – Associate Professor at the Criminal Law and Criminology Department, St. Petersburg Investigative Committee Academy Rostov Branch; Associate Professor at the Criminal Law Disciplines Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Jurisprudence), Justice Colonel

3V Volokolamskaya St.,  
Rostov-on-Don, 344064,  
Tel. 8 (863) 295-33-90.  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Тел.: 8 (863) 262-00-11  
e-mail: vvl-rostov@mail.ru

**Maliy Andrey Aleksandrovich** – Senior Lecturer at the Informatics and Information Customs Technologies Department, Russian Customs Academy Rostov Branch

20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-59-59  
e-mail: kafedra\_itt@donrta.ru

**Mazneva Yulia Aleksandrovna** – Associate Professor at the Foreign Languages Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Philology) .

20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: (863) 262-36-29  
e-mail: maznevakaf@mail.ru

**Mukhtorov Ilkhom Mukhtorovich** – First Deputy Head of the Customs Committee under the Economy and Finance Ministry of the Republic of Uzbekistan

3 Islam Karimov Ave.,  
Tashkent, 1000003  
Tel.: (998-55) 502-76-00  
e-mail: info@customs.uz.

**Nakusova Fatima Alexandrovna** – Legal Advisor at the FGBU «CLATI in the Southern Federal District»

26A Malinovskiy Str.,  
Rostov-on-Don, 344000  
Tel.: 8-918-567-3841  
e-mail: fatmanakus@mail.ru

**Pavlenko Olga Vladimirovna** – Associate Professor at the Commodity Science and Customs Expertise Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Economics), Associate Professor

20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-59-75  
e-mail: ovp727@mail.ru

**Podroykina Inna Andreyevna** – The Criminal Law Disciplines Department Head, Russian Customs Academy Rostov Branch, D. Sc. (Jurisprudence), Associate Professor

20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-00-11  
e-mail: 919820@mail.ru

**Rozhkova Anzhela Yuriyevna** – Associate Professor at the Refreshment Faculty Customs Business Department, Cand. Sc. (Economics), Associate Professor  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: (863) 262-55-96  
e-mail: rozhkova\_avu@donrta.ru

**Russkikh Valery Valeriyevich** – Associate Professor at the Civil Law Disciplines Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, Cand. Sc. (Jurisprudence), Associate Professor  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-46-29  
e-mail: valeriiirus@gmail.com

**Saidov Abdusobir Abdurakhmonovich** – The Information Technologies and Mathematics Department Head, Customs Institute, Republic of Uzbekistan, D.Sc. (Technology), Professor  
118 Kozirabot 2-Dead End St., Tashkent, 100071  
Tel.: (998-99) 817-73-03  
e-mail: sobirs59@mail.ru

**Seimovskiy Dmitriy Yuriyevich** – Master Student at the Law Faculty, Russian Customs Academy Rostov Branch  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-00-11  
e-mail: dima.seimovskiy@mail.ru

**Smolenskiy Mikhail Borisovich** – Professor at the Civil Law Disciplines Department, Russian Customs Academy Rostov Branch, D. Sc. (Sociology), Cand. Sc. (Jurisprudence), Professor  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel.: 8 (863) 262-47-92  
e-mail: smolenskiy\_mb@donrta.ru

**Yakovlev Aleksandr Vladimirovich** – Senior Lecturer at the Criminal Law Disciplines Department, Russian Customs Academy Rostov Branch  
20 Budyonnovskiy Ave.,  
Rostov-on-Don, 344002  
Tel. 8 (863) 262-00-11  
e-mail: yak-alex@mail.ru

## УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!

Рукопись статьи и сопроводительные документы к ней для опубликования в очередном номере журнала принимаются к рассмотрению до 15 июня 2023 года.

Официальный сайт журнала: <http://akvest.donrta.ru/>

E-mail редакции: [avestnik@donrta.ru](mailto:avestnik@donrta.ru)

Контактный телефон: (863)262-00-11

### ПОЛОЖЕНИЕ о порядке представления рукописей авторами в журнал «Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии»

#### 1. Общие условия публикации

- 1.1. К публикации принимаются научные статьи научно-преподавательского состава высших учебных заведений, докторантов, аспирантов, а также должностных лиц таможенных и иных органов власти по экономическим, юридическим и педагогическим наукам в соответствии с рубриками журнала.
- 1.2. Все статьи, поступившие в редакцию журнала, проходят обязательное рецензирование.
- 1.3. Оплата за публикацию не предусмотрена.
- 1.4. Рукописи не возвращаются. Редакция оставляет за собой право литературной, орфографической и иной обработки текста статьи при ее подготовке к печати.

#### 2. Рубрики журнала

| Отрасли наук     | Рубрики                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.2 – Экономика  | 1. Актуальные вопросы функционирования таможенной системы.<br>2. Проблемы экономической теории и методологии.<br>3. Национальная и мировая экономика.<br>4. Управление: вопросы теории и практики.<br>5. Информационные технологии в экономике. |
| 5.1 – Право      | 6. Нормативно-правовое регулирование таможенной деятельности.<br>7. Государство и право.                                                                                                                                                        |
| 5.8 – Педагогика | 8. Методика и организация учебного процесса.                                                                                                                                                                                                    |

#### 3. Необходимые документы

- 3.1. Для публикации статьи в журнале необходимо прислать на e-mail редакции **avestnik@donrta.ru** следующую информацию:
  - а) полные сведения об авторах и текст научной статьи, структурированные по шаблону оформления статей;
  - б) скан согласия на размещение информации о публикации в научной электронной библиотеке eLIBRARY.RU, подписанный всеми соавторами;
  - в) отчет о проверке в системе «Антиплагиат».
- 3.2. В имени каждого файла должна быть указана фамилия автора (авторов).
- 3.3. Печатный вариант статьи и оригинал Согласия, подписанные всеми соавторами, должен быть прислан по адресу: 344002, г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, 20 (с пометкой «Вестник»).

#### 4. Публикационная этика

- 4.1. Редакция журнала:
  - придерживается принятых международным сообществом принципов публикационной этики, отраженных в рекомендациях Комитета по этике научных публикаций (Committee on Publication Ethics (COPE), Кодексе этики научных публикаций;
  - принимает решение о публикации научной статьи на основе достоверности представленных данных и научной значимости рассматриваемой работы;

– оставляет за собой право отклонить публикацию статьи в случае нарушения этических норм.

#### 4.2. Авторы статьи:

- должны предоставлять достоверные результаты проведенных исследований; заведомо ошибочные или сфальсифицированные утверждения неприемлемы;
- должны гарантировать, что результаты исследования, изложенные в предоставленной рукописи, полностью оригинальны; заимствованные фрагменты или утверждения должны быть оформлены с обязательным указанием автора и первоисточника; чрезмерные заимствования, а также плагиат в любых формах, включая неоформленные цитаты, перефразирование или присвоение прав на результаты чужих исследований, неэтичны и неприемлемы;
- не должны предоставлять в журнал рукопись, которая была отправлена в другой журнал и находится на рассмотрении, а также статья, уже опубликованная в другом журнале;
- не должны допускать дословное копирование собственных работ и их перефразирование;
- должны обеспечить в качестве соавторов всех лиц, внесших существенный вклад в проведение исследования; среди соавторов недопустимо указывать лиц, не участвовавших в исследовании.

#### 4.3. Рецензент:

- рассматривает рукопись как конфиденциальный документ, который нельзя передавать для ознакомления или обсуждения третьим лицам, не имеющим на то полномочий от редакции;
- обязан давать объективную и аргументированную оценку изложенным результатам исследования; персональная критика автора неприемлема;
- не должен использовать для личных целей неопубликованные данные, полученные из представленных к рецензированию рукописей;
- который не обладает, по его мнению, достаточной квалификацией для оценки рукописи, либо не может быть объективным, должен сообщить об этом редакции с просьбой исключить его из процесса рецензирования данной рукописи.

### 5. Структура статьи

- 5.1. Аннотация, которая должна быть информативной (не содержать общих слов), оригинальной, содержательной (отражать основное содержание статьи и результаты исследований), структурированной (следовать логике описания результатов в статье), укладываться в объем 350–500 знаков с пробелами.
- 5.2. Введение – постановка задачи в общем виде и ее связь с важными научными или практическими задачами, анализ последних исследований в этой области, содержащая выделение нерешенных ранее проблем или частей общей проблемы, которым посвящается данная статья; формулировка цели статьи.
- 5.3. Основная часть – изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов; выводы из данного исследования и перспективы дальнейшего исследования в этом направлении. Основная часть должна быть структурирована по подразделам (как правило, около 3-х).
- 5.4. Выводы, отражающие полученные результаты, должны соответствовать цели научной статьи.
- 5.5. Библиографический список, в котором должно быть не менее 10 источников, в том числе 3 источника – это работы, опубликованные за последние 5–10 лет.

**Разделы статьи – введение, основная часть (подзаголовки основных аспектов), выводы – должны быть в тексте обязательно выделены.**

### 6. Порядок рецензирования статей

- 6.1. Все поступающие в редакцию научные статьи, соответствующие тематике журнала и требованиям к оформлению, подлежат обязательному рецензированию.
- 6.2. Рецензенты назначаются из числа членов редакционного совета или редакционной коллегии, а также иных компетентных ученых и специалистов при условии наличия собственных публикаций по тематике рецензируемой работы в течение последних 3-х лет.
- 6.3. В журнале установлено двустороннее закрытое рецензирование, при котором рецензенту не раскрываются личные данные авторов; авторам не раскрываются личные данные рецензента.

- 6.4. В рецензии должны быть отражены: оценка актуальности, научной новизны и практической значимости, структуры содержания статьи; замечания и рекомендации рецензента; вывод о возможности опубликования статьи в представленном виде после доработки или о нецелесообразности ее опубликования.
- 6.5. Окончательное решение о публикации или отклонении статьи, а также очередность размещения в журнале принимается редакционной коллегией.
- 6.6. Редакция журнала направляет авторам представленных статей копии рецензий или мотивированный отказ. Редакция не вступает в дискуссии с авторами по поводу отклоненных работ.
- 6.7. Оригиналы рецензий хранятся в редакции в течение пяти лет. Копии рецензий направляются в Министерство образования и науки Российской Федерации при поступлении соответствующего запроса.

### 7. Требования к оформлению статьи

- 7.1. Объем – 8–13 страниц, формат MS WORD, межстрочный интервал – полуторный, шрифт Times New Roman, размер шрифта 14.
- 7.2. Рабочее поле формата А 4: верхнее и нижнее – 2,5 см; левое – 3 см; правое – 2 см., абзацный отступ – 1,25 см.
- 7.3. На русском и английском языках представляются следующие элементы: фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень и ученое звание авторов, адрес организации, название статьи, аннотация и ключевые слова. **Переводы на английский язык должны быть выполнены специалистом (машинописный перевод не принимается).**

### 8. Оформление таблиц

- 8.1. Таблицы должны быть выполнены в редакторе Microsoft Word (несканированные).
- 8.2. Таблицы размещаются внутри текста после ссылок на них, размеры таблицы не должны выходить за поля текста.
- 8.3. Таблицы должны быть пронумерованы, иметь название, расположенное над таблицей.

### 9. Оформление рисунков и формул

- 9.1. Количество графического материала (иллюстраций) должно быть минимально необходимым (не более 5).
- 9.2. Рисунки предоставляются отдельными файлами (в форматах .jpg (без сжатия) cdr, .tiff) с распечаткой и перечнем подрисовочных подписей. Имя файла должно указывать на номер рисунка в тексте статьи (например, draw\_14.tif). Возможно предоставление рисунков в редакторе Word внутри текста статьи, только если рисунки сделаны в самом Word.
- 9.3. Рисунки должны быть четкие, не бледные и только черно-белые. Все обозначения на рисунках должны быть четкими и хорошо отличимыми друг от друга. Применение фоновых рисунков и заливки не рекомендуется.
- 9.4. Не допускается использование презентаций в качестве иллюстраций. Не допускается повторение содержания рисунков и таблиц в тексте статьи.
- 9.5. Все формулы должны быть набраны **только в Microsoft Equation 3** внутри текста статьи. Формулы, содержащие только текст и математические символы и верхний/нижний индекс, должны быть набраны только **обычным текстом (не в формульном редакторе)**. Символы **во всех формулах** должны быть **одинакового размера** и соответствовать размеру основного текста. Порядковый номер формулы ставится в круглых скобках справа от формулы у границы полосы набора.

### 10. Библиографические ссылки и список литературы

- 10.1. Библиографические ссылки на используемые источники даются в тексте в квадратных скобках [ ].
- 10.2. Библиографические ссылки должны быть затекстовые, т.е. список литературы приводится в конце статьи в порядке упоминания источников в тексте и оформляется по ГОСТ Р 7.05.2008.

Материалы, **не соответствующие установленным** правилам оформления, редакцией не рассматриваются и не рецензируются.