

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

Кафедра таможенного, административного
и финансового права

**ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ В СИСТЕМЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ
ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ
ПРЕСТУПНЫМ ПУТЁМ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Сазонова Лилия Анатольевна

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Т.А.Дураев

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

Н.А. Мошкина

Саратов 2026

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что одним из наиболее опасных преступлений, совершаемых в таможенной сфере и наносящих значительный ущерб экономическим интересам Российской Федерации, является легализация денежных средств, полученных преступным путем. Легализация представляет собой процесс, в результате которого придается легальный вид владению, пользованию и распоряжению денежными средствами или иным имуществом, которые были получены преступным путем¹. Такие денежные доходы, в результате совершения с ними множества финансовых операций, вкладываются в легальную экономику. Ключевым направлением борьбы с легализацией доходов, добытых преступным путем, выступает система контроля государства за денежными потоками, идущими за рубеж, а также меры, по недопущению возникновения центров легализации капитала в России. Федеральная таможенная служба России входит правоохранительный блок национальной системы противодействия отмыванию денег и финансирования терроризма, обеспечивая обнаружение, выявление, пресечение фактов легализации преступных доходов во внешнеэкономической сфере при перемещении через таможенную границу товаров, транспортных средств и валюты. Борьба с приданием правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами, добытыми преступным путем на современном этапе развития Российской Федерации выходит на первый план. Легализация доходов, полученных преступным путем, остается одной из ключевых угроз экономической безопасности Российской Федерации, при этом внешнеэкономическая деятельность традиционно является высокорисковой зоной для подобных операций. Изменилась и сама природа предикатных преступлений. Криминальные доходы все чаще аккумулируются в цифровой среде. Таможенные органы вынуждены противостоять не только классическому «товарному» отмыванию, но и конвертации цифровых активов в реальные товарные ценности при их перемещении через границу. Это требует внедрения новых цифровых методов анализа данных и технологий

искусственного интеллекта в систему таможенного контроля, что является острой повесткой на 2026 год в рамках цифровизации ФТС России.

Следовательно, рассматриваемая тема является перспективным научным направлением.

Цель работы - исследовать деятельность таможенных органов по противодействию легализации денежных средств, полученных преступным путем.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

1) Рассмотреть теоретические аспекты легализации денежных средств, полученных преступным путем и обозначить роль и место таможенных органов в системе противодействия данной проблемы;

2) Проанализировать правовые и организационные основы деятельности таможенных органов в сфере противодействия легализации преступных доходов;

3) Выявить основные проблемы, возникающие в борьбе с легализацией (отмыванием) доходов

4) Изучить практику и пути повышения эффективности деятельности таможенных органов в сфере придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами, полученными преступным путем.

5) Охарактеризовать основные направления совершенствования противодействия таможенными органами стран ЕАЭС легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём

Объектом исследования является легализация доходов, полученных преступным путем.

Предметом исследования является деятельность таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем.

В процессе работы была применена совокупность следующих методов: синтез и анализ, табличный метод предоставления и обработки

информации, сравнение, классификация и метод графического предоставления информации.

Источниками информации для создания данной работы являются: научная литература, монографические публикации и статьи по исследуемой тематике, а также законодательные и нормативные акты, справочные материалы, федеральные статистические данные, данные периодической печати, ежегодные отчёты таможенных органов.

Нормативную базу исследования составляют: Конституция Российской Федерации, международные правовые акты, действующее федеральное законодательство, нормативные правовые акты, приказы Федеральной таможенной службы, регулирующие вопросы таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля.

Эмпирическую базу исследования составляют статистические данные ФТС России о экспертизах и исследованиях, выполненных ЦЭКТУ, экспертно-криминалистическом обеспечении, а также положительной практики участия таможенных экспертов в судебных заседаниях.

Структура работы определена поставленной целью и включает три главы, семь параграфов, введение, заключение, список использованных источников и приложения.

Основное содержание работы.

Первая глава дипломной работы «Таможенные органы в системе противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем» раскрывает легализацию преступных доходов как угрозу экономической безопасности.

В параграфе 1.1 раскрывается понятие и содержание легализации доходов. Также подробно описывается каждый этап и различные стадии, направленные на придание незаконным денежным средствам правомерного вида, иллюстрируется сравнительный обзор моделей в виде таблицы. Кроме того, в этом параграфе рассматриваются варианты целенаправленных действий, маскирующих истинное происхождение доходов. В данном параграфе

указываются статьи Уголовного кодекса, криминализирующие легализацию, описываются санкции, ключевые признаки состава преступления и цель представленной нормы.

Следующий параграф посвящен анализу системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем. В данном параграфе указывается, что эффективное противодействие легализации доходов, полученных преступным путем является неотъемлемым атрибутом современного правового государства и ключевым элементом обеспечения национальной экономической безопасности. В том числе, в представленной части дипломной работы раскрывается определение системы противодействия, а также описываются компоненты представленной системы. Упоминается, что анализ данной системы позволяет выявить правовые, институциональные и функциональные основы, а также определить векторы дальнейшего совершенствования. Кроме того, особое внимание здесь получает многосубъектная структура, основанная на принципе межведомственного взаимодействия. Резюмируя данный параграф, следует отметить, что динамичность современных экономических отношений и методов, используемых преступниками, обуславливает необходимость постоянной эволюции системы, ее адаптации к новым вызовам, что определяет ключевые направления для дальнейших научных исследований и законодательных инициатив.

В заключительном параграфе обозначается роль и место таможенных органов в системе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем. Определяются действия таможенных органов на различных уровнях, а также характер их деятельности в системе финансовых операций с преступными доходами с целью их узаконивания. Таким образом, в рамках национальной системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем таможенные органы занимают стратегически важную позицию, обусловленную их пограничным статусом и контрольными полномочиями. Находясь на переднем рубеже защиты экономического

пространства, они выполняют функции «первого барьера» на пути трансграничного перемещения нелегальных финансовых потоков и товаров, ассоциированных с отмыванием денег. Анализ их роли и места в системе противодействия отмывания доходов и финансированию терроризма позволяет выявить специфический инструментарий и вклад в обеспечение экономической безопасности государства. В заключительной части представленного параграфа отмечается, что эффективная реализация таможенными органами своих полномочий в сфере противодействия отмывания денежных средств существенно повышает проницаемость национальной финансовой системы для криминального капитала и укрепляет режим экономической безопасности Российской Федерации в целом.

Вторая глава дипломной работы «Правовые и организационные основы деятельности таможенных органов в сфере противодействия легализации преступных доходов» посвящена правовым механизмам таможенного контроля за законностью происхождения денежных средств.

В параграфе 2.1 описывается становление и развитие правового института противодействия легализации незаконных денежных средств, а также выделяется структура международно-правового регулирования деятельности таможенных органов. Отмечается фундаментальное значение для формирования правовой базы деятельности таможенных органов в исследуемой сфере положения Конвенции Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности 2000 года и Международной конвенции о борьбе с финансированием терроризма 1999 года. Указанные международные договоры закрепляют обязательства государств-участников по криминализации отмывания преступных доходов и финансирования терроризма, а также по установлению мер контроля за перемещением через государственную границу наличных денежных средств и оборотных инструментов на предъявителя. Также в данном параграфе структурируется система источников правового регулирования деятельности таможенных органов в системе противодействия легализации незаконных

денежных средств. Особое внимание в данном параграфе уделяется вопросу о правовом статусе информации, получаемой таможенными органами в ходе осуществления контрольных мероприятий.

В параграфе 2.2 уделяется усиленное внимание функциям и полномочиям таможенных органов в сфере противодействия отмыванию денег. В данной части диплома рассматривается система функций таможенных органов применительно легализации преступных доходов, а также конкретные полномочия таможенных органов в рамках контрольной деятельности. Помимо всего вышеперечисленного, в представленном параграфе выделяются проблемы правового регулирования: несогласованность норм таможенного, уголовного и административного законодательства, проблемы организационного характера, проблемы технического и ресурсного обеспечения, кадровые проблемы, проблемы международного взаимодействия. Предоставляется подробное описание указанных проблем и то, как они влияют на работу таможенных органов.

Третья глава представленной дипломной работы посвящена анализу практики и путям повышения эффективности деятельности таможенных органов в сфере противодействия легализации преступных доходов.

В параграфе 3.1 приводится анализ практики выявления таможенными органами операций, связанных с легализацией доходов. Также в указанной части выпускной квалификационной работы отмечается, что легализация доходов, полученных преступным путем, представляет собой одну из наиболее серьезных угроз стабильности национальной экономики, характеризуясь высокой степенью латентности и сложностью выявления. В данной части дипломной работы предоставляется таблица динамики выявления преступлений, связанных с легализацией доходов, а также проводится анализ на основе данных из представленной таблицы.

Параграф 3.2 связан с предыдущим и посвящен направлению совершенствования деятельности таможенных органов в сфере противодействия отмыванию денег. Предложенные пути улучшения

деятельности таможенных органов представлены в виде таблиц. После таблиц перечисляются некоторые тенденции в развитии нормативно-правового регулирования и соответствующие выводы.

Таким образом, нормативно-правовое совершенствование включает расширение перечня операций, подлежащих обязательному контролю, ужесточение требований к специальным должностным лицам, а также актуализацию Стратегии развития таможенной службы до 2030 года.

Цифровая трансформация выступает ключевым драйвером повышения эффективности выявления сомнительных операций. Создание ЕАИС ТО 2.0, внедрение ИИ-моделей для анализа товарных потоков, модернизация системы управления рисками на основе машинного обучения, а также интеграция с платформой цифрового рубля формируют технологическую основу для «умной» таможенной службы.

Межведомственное взаимодействие развивается по пути создания единого информационного пространства. Наиболее значимым проектом является создание системы подтверждения ожидания товаров (СПОТ) под руководством Минфина России

Кадровое обеспечение требует системного подхода к повышению квалификации сотрудников в условиях ужесточения требований к специальным должностным лицам и необходимости формирования компетенций в области цифровых технологий и работы с большими данными.

Реализация указанных направлений позволит повысить эффективность выявления таможенными органами операций, связанных с легализацией доходов, и укрепить позиции России в глобальной системе противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Проведенный анализ практической деятельности таможенных органов позволяет констатировать высокую эффективность в сфере выявления и пресечения операций, создающих основу для легализации преступных доходов.

Несмотря на достигнутые результаты, практика выявления таможенными органами операций, связанных с легализацией доходов, сталкивается с рядом проблемных аспектов: методологические проблемы, проблемы цифровой трансформации, информационные проблемы, кадровые проблемы и проблемы, связанные с новыми технологиями, то есть использование цифровых активов.

На основе проведенного анализа сформулированы следующие перспективные направления совершенствования деятельности таможенных органов. Это совершенствование нормативно-правового регулирования, развитие цифровых технологий и информационно-аналитического обеспечения, углубление межведомственного взаимодействия и повышение квалификации кадрового состава.

Таможенные органы Российской Федерации занимают ключевое место в национальной системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Обладая уникальным сочетанием контрольных, правоохранительных и фискальных полномочий, они осуществляют комплексную деятельность по выявлению и пресечению сомнительных операций во внешнеэкономической сфере. Также приведенный анализ показывает, что при очевидном прогрессе в деятельности ФТС по противодействию легализации преступных доходов (повышение раскрываемости, прирост фискальных поступлений и штрафных санкций, рост эффективности правоохранительных мер) сохраняется комплекс нерешенных системных вопросов. Их разрешение видится в цифровой модернизации контрольных процедур, налаживании эффективного межагентского взаимодействия, системном обучении персонала и активизации международного партнерства. Предлагаемые меры обеспечат дальнейшее повышение эффективности выявления «грязных» финансовых потоков и укрепят международный авторитет России в сфере ПОД/ФТ, что приобретает особую актуальность на фоне современных геополитических вызовов и внешних ограничений. Только при комплексном анализе

существующих проблем в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, с учетом всех недостатков законодательства, ведется активная работа таможенных органов по улучшению защиты от теневых доходов, активному и оперативному взаимодействию с корпорациями и финансовыми институтами будут препятствовать выходу на рынок стран ЕАЭС, а в частности, нелегальной валюты и валютных поступлений.