

ЦИФРОВИЗАЦИЯ КАК ФАКТОР СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ОТНЕСЁННЫХ К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Ханбулат Хизриевич Рамалданов

Российская таможенная академия, Московская область, г. Люберцы, Россия

hanbulatramaldanov93@mail.ru

Аннотация. В данной статье анализируется влияние цифровой трансформации на процесс расследования уголовных дел, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации. Проведен комплексный анализ научных трудов по исследуемой автором тематике. Обозначены проблемы, которые могут возникнуть в ходе расследования преступлений в форме дознания и предложены пути решения выделенных проблем. В том числе предлагается совершенствовать порядок подачи декларации на товары с помощью информационных технологий. Автор акцентирует в статье проводимую ФТС России колоссальную работу по своевременному внедрению научно-технических достижений в свою профессиональную деятельность.

Ключевые слова: цифровизация, уголовный процесс, доказывание, таможенные органы, ФТС России, орган дознания, дознание, правоохранительная функция, декларация, таможенная стоимость

Для цитирования: Рамалданов Х. Х. Цифровизация как фактор совершенствования расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации // Правопорядок: история, теория, практика. 2025. № 4 (47). С. 69–73. DOI: 10.47475/2311-696X-2025-47-4-69-73

Research article

DIGITALIZATION AS A FACTOR IN IMPROVING THE INVESTIGATION OF CRIMES WITHIN THE COMPETENCE OF THE CUSTOMS AUTHORITIES OF THE RUSSIAN FEDERATION

Khanbulat Kh. Ramaldanov

Russian Customs Academy, Lyubertsy, Moscow region, Russia

hanbulatramaldanov93@mail.ru

Abstract. This article analyzes the impact of digital transformation on the process of investigating criminal cases within the competence of the customs authorities of the Russian Federation. A comprehensive analysis of scientific papers on the subject of the work studied by the author is carried out. The problems and issues that may arise during the investigation of crimes in the form of an inquiry are outlined and ways to solve the identified problems are proposed. Among other things, it is proposed to improve the procedure for filing a declaration for goods using information technology. The author highlights in the article the tremendous work carried out by the Federal Customs Service of Russia on the timely implementation of scientific and technical achievements in their professional activities.

Keywords: digitalization, criminal procedure, evidence, customs authorities, FCS of Russia, body of inquiry, inquiry, law enforcement function, declaration, customs value

For citation: Ramaldanov KhKh. Digitalization as a factor in improving the investigation of crimes within the competence of the customs authorities of the Russian Federation. *Pravoporyadok: istoriya, teoriya, praktika* [Legal and Order: History, Theory, Practice]. 2025;(4):69-73. DOI: 10.47475/2311-696X-2025-47-4-69-73 (In Russ.)

Введение

Современное общество с учетом сегодняшних реалий невозможно представлять без использования научно-технических достижений. Последние активно применяются гражданами в своей повседневной жизни. Более того, коммерческий сектор использует цифровые технологии при осуществлении своей деятельности. Из-за стремительного развития технологий можно наблюдать распространение дистанционных систем взаимодействия между государственными и коммерческими организациями. Безусловно, экспоненциальный рост достижений науки и техники в основном положительно влияет на общественные отношения. М. О. Румянцева верно отметила, что «наше государство в последнее время активно внедряет информационные цифровые технологии во все сферы жизни общества в целях повышения эффективности их функционирования» [7, с. 182].

Однако одни граждане используют данные возможности для улучшения межличностной коммуникации, а другие — для совершения противоправных деяний. Цифровые технологии в настоящее время используются и правоохранительными органами для выявления, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений. Стоит отметить, что технологии применяются не только при расследовании преступлений, совершенных путем использования информационно-телекоммуникационной сети Интернет, но и при расследовании традиционных преступлений.

Исключением не является и Федеральная таможенная служба (далее — ФТС России), которая активно применяет и повсеместно внедряет технологии в свою деятельность. Стоит особо подчеркнуть, что ФТС России как орган исполнительной власти, в отличие от иных органов власти, выполняет одновременно ряд функций: фискальную, правоохранительную, органа валютного контроля и др. В рамках настоящего исследования мы более подробно рассмотрим правоохранительную функцию. Е. А. Логинов весьма верно подчеркнул, что «в системе правоохранительных органов, осуществляющих защиту экономического суверенитета и экономической безопасности государства, особое место занимают таможенные органы Российской Федерации» [5, с. 110].

Необходимо отметить, что таможенные органы, осуществляя правоохранительную функцию, весьма эффективно противодействуют преступлениям, совершаемым в сфере таможенного регулирования, что позволяет выполнять возложенную задачу по пополнению бюджета нашей страны. Но тем не менее имеются «лазейки» для незаконопослушных участников внешнеэкономической деятельности, с помощью которых совершаются преступления. Рассмотрим на конкретных примерах, как новые информационные технологии могут способствовать упрощению доказывания и сокращению процессуальных сроков.

Большая часть отношений во внешнеэкономической деятельности, возникающих между людьми,

регулируется нормами таможенного права. Данные нормы нашли свое отражение в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, Федеральном законе от 03.08.2020 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», постановлениях Правительства, приказах Министерства Финансов Российской Федерации и Федеральной таможенной службы.

Материалы и методы

В ходе исследования автором применялись такие методы, как общенаучный, статистический и логический, а также ряд других методов научного познания: анализ, синтез, индукция, дедукция, обобщение и описание.

Постановка проблемы и обсуждение исследования

Внешнеэкономическая деятельность (далее — ВЭД) подразумевает заключение внешнеторговых контрактов купли-продажи материальных ценностей, которые по итогу заключения договоров должны быть перемещены через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС). Не секрет, что государства, в которые импортируются товары, с целью защиты своего внутреннего рынка вводят и взимают ввозные таможенные пошлины и налоги.

Рассчитываются таможенные платежи исходя из стоимостных, количественных и качественных характеристик товаров, внесенных декларантом в таможенные декларации. Взысканные таможенными органами пошлины и налоги для лиц, ввозящих материальные ценности, включают в издержки, увеличивают стоимость товаров на внутреннем рынке и, как следствие, понижают их конкурентоспособность ввиду более высокой стоимости предложения, на которое не будет столь выраженного спроса, как на более дешевый аналог. Не все участники ВЭД относятся к числу законопослушных, поскольку зачастую нарушают таможенное законодательство путем недостоверного декларирования или недекларирования товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС [4, с. 22].

Наиболее распространенными «схемами» являются занижение таможенной стоимости, сопряженное с недостоверным декларированием характеристик товаров, указание кода товара по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, облагаемого низкой таможенной ставкой. Так, в 2024 году таможенными органами по направлению контроля таможенной стоимости товаров, ввезенных в Российскую Федерацию, в отношении 212 459 ДТ внесены изменения в сведения, заявленные в ДТ, о таможенной стоимости товаров (далее — КДТ) (в 2023 году — 227 885 КДТ). В результате данной работы сумма дополнительно взысканных в бюджет таможенных пошлин и налогов составила 38,04 млрд рублей, что на 9,2 млрд рублей больше, чем в 2023 году (28,84 млрд рублей)¹.

¹ Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» в 2024 году. URL: <https://customs.gov.ru/storage/document/>

Однако при заявлении искаженных сведений в таможенную декларацию декларант в ее 54 графе обязан указать свои данные и поставить свою электронную подпись, тем самым подтвердив факт указания достоверной информации. После того, как таможенным органом декларация на товары будет зарегистрирована она становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение. Декларант же, скрепив своей электронной подписью сведения, заявленные в декларации на товары, по сути расписывается в том, что он готов нести юридическую ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации, за заявление ложных данных о товаре.

Вместе с тем широкое внедрение современных технологий на данном этапе предоставило «окно возможностей» недобросовестным участникам ВЭД. То есть появляются различные методы конспирации для недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности, поскольку развитие информационных технологий, как было ранее отмечено, с одной стороны упрощает юридические действия, а с другой — создает дополнительные сложности для субъектов доказывания.

Наиболее частым способом совершения преступлений стало оформление электронных подписей на лиц¹ с пониженной социальной ответственностью (ранее судимых, оказавшихся в тяжелом материальном положении, малообразованных лиц)² за денежное вознаграждение с последующим изъятием «носителей» подписей³ и скреплением таможенных деклараций от их имени. Стоит отметить, что практически аналогичные случаи, но только с налоговыми декларациями, также имеют место быть⁴.

Впоследствии, после выявления таможенным органом преступления в сфере таможенного дела и возбуждения уголовного дела по статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее — УК РФ), устанавливается лицо, чьей электронной подписью скреплена декларация. Как легко понять, этим декларантом как раз и выступает вышеописанное «номинальное» лицо, фактически декларацию не подававшее и преступление не совершавшее.

Выявить же лицо, фактически подавшее таможенную декларацию, крайне затруднительно, так как

document_info/2025-03/25/sbornik_2024.pdf (дата обращения: 09.09.2025)

¹ Фальсификация ЭЦП. URL: <https://alrf.ru/articles/falsifikatsiya-et-sp-vozmozhnye-riski-i-sposoby-ee-zashchity/> (дата обращения: 11.05.2025)

² Сотрудники полиции провели серию обысков в компаниях, осуществляющих выдачу электронных цифровых подписей. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4773467> (дата обращения: 22.04.2025)

³ Подписан закон о введении уголовной ответственности за предоставление подложных счетов-фактур. URL: <https://www.advgazeta.ru/novosti/podpisan-zakon-o-vvedenii-ugolovnoy-otvetstvennosti-za-predostavlenie-podlozhnykh-schetov-faktur/> (дата обращения: 11.05.2025)

⁴ Как происходит мошенничество с электронной подписью и как его избежать? URL: https://www.nalog.gov.ru/rn89/news/activities_fts/11197417/ (дата обращения: 11.05.2025)

к моменту возбуждения уголовного дела организация-импортер, оформленная также на «номинальное» лицо, ликвидирована, а человек, указанный в 54 графе декларации, не может указать на того, кому он фактически передал электронную подпись сразу же после ее получения в удостоверяющем центре.

В настоящее время таможенные органы уполномочены на проведение предварительного расследования в форме дознания в соответствии с п. 9 ч. 3 ст. 151 УПК РФ по следующим статьям: 193 частью первой, 193.1 частью первой, 194 частями первой и второй, 200.1 частью первой УК РФ, а также о преступлениях, предусмотренных статьей 226.1 частью первой УК РФ, выявленных таможенными органами Российской Федерации.

Также согласно п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК РФ таможенные органы уполномочены на проведение неотложных следственных действий по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст.ст. 173.1, 173.2, 174, 174.1, 189, 190, 193 ч. 2, 193.1 ч. 2 и 3, 194 ч. 3 и 4, 200.1 ч. 2, 226.1 ч. 1.1, 2 и 3, 229.1 УК РФ, выявленных таможенными органами Российской Федерации.

Позиция автора также подтверждается статистическими данными (табл. 1).

Другими словами, таможенным органам затруднительно установить лицо, фактически подавшее таможенную декларацию, то есть как раз то лицо, которое и совершает преступление, заявляя недостоверные сведения и уклоняясь от уплаты таможенных платежей. Таможенные преступления наносят серьезный урон экономической безопасности и стабильности нашего государства, создавая крайне тяжелую ситуацию во внешнеэкономической торговле.

Результаты исследования

В этой связи, в целях минимизации возникновения таких рисков, предлагается применять «биометрические идентификаторы». Суть заключается в том, что при каждой подаче декларации на товары таможенные органы в обязательном порядке будут осуществлять сверку биометрических данных о лице, имеющих в базе данных декларантов, которые будут консолидироваться Центральным информационно-техническим таможенным управлением ФТС России, с актуальной на момент подачи декларации биометрической информацией о декларанте.

При подаче таможенной декларации необходимо будет сделать фотографию и сообщить своим голосом определяемую случайным образом фразу. Данное нововведение сделает практически невозможным подачу деклараций другим лицом, чем то, которое указано в 54 графе, так как невозможно постоянно обращаться к «номинальному» декларанту, обеспечивать его явку в офисное помещение, откуда осуществляется подача декларации, на склад временного хранения или к таможенному представителю при подаче каждой таможенной декларации.

Процесс доказывания в ходе расследования уголовных дел также упростится, так как дознавателю

Таблица 1 – Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2022¹⁾, 2023²⁾, 2024³⁾ гг.

№ п/п	Отчетный период	Количество возбужденных уголовных дел	Направлено в суд	Постановлены обвинительные приговоры	Прекращены с назначением судебных штрафов по ходатайствам представителей стороны защиты
1	2022	1 847	225	102	62
2	2023	1 822	202	109	74
3	2024	1 914	345	116	56

¹⁾ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2022 год. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovanij-i-doznaniya/document/376517> (дата обращения: 11.05.2025).

²⁾ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2023 год. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovanij-i-doznaniya/document/562692> (дата обращения: 11.05.2025).

³⁾ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2024 год. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovanij-i-doznaniya/document/617555> (дата обращения: 11.05.2025).

будет достаточно осмотреть декларацию на товары с биометрическими данными, представленными декларантом при подаче декларации, чтобы установить лицо, ее подавшее. В случае необходимости также может быть произведено опознание по фотографии лица, изображенного в момент подачи декларации, и назначена судебная фоноскопическая экспертиза для установления принадлежности голоса лицу, подавшему декларацию. Доказывание является своего рода «фундаментом», на котором держится доказательственная база. Следовательно, от того, насколько полны собранные доказательства зависит итог расследуемого уголовного дела.

Безусловно, как справедливо отметили отечественные ученые В. В. Алексеев, Д. А. Бражников, А. Г. Никольская, «эффективное противодействие преступности в целом и преступности в сфере таможенного дела в частности невозможно без оперативно-розыскной деятельности» [1, с. 85]. Следует отметить, что оперативные подразделения в таможенных органах проводят большую работу, направленную на выявление лиц, совершивших преступления в сфере таможенного дела.

Более того, подразделения дознания в основном и возбуждают уголовные дела по материалам оперативно-розыскных подразделений. Так, на основании материалов оперативных подразделений таможенных органов за I квартал 2024 года возбуждено 525¹⁾ уголовных дел, а за аналогичный период 2025 г. — 584²⁾ уголовных дела. Данные статистические показатели лишь дополнительно подтверждают эффективность проводимых таможенными органами оперативно-

розыскных мероприятий, направленных на выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений.

Можно предположить, что полностью искоренить преступления, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей, внедрением данной информационной технологии в средства уголовно-процессуального доказывания невозможно. Однако применение предложенного алгоритма приведет к огромным экономическим затратам для недобросовестных участников ВЭД и вынудит многих из них, рассчитав издержки, перейти в легальную сферу таможенных правоотношений, что, по сути, и должно быть главной целью рационально функционирующего государства.

Так, С. В. Воробьева верно оперирует необходимостью совершенствования таможенного законодательства путем внедрения новых технологий [2, с. 291]. Более того, С. П. Жданов обоснованно указывает на необходимость использования результатов научно-технических достижений для совершенствования специальных знаний [3, с. 221], доказывая, что цифровые технологии на современном этапе представляют собой важный инструмент в деятельности должностных лиц ФТС России [6, с. 93]. Вне всякого сомнения, изложенный выше алгоритм использования биометрических данных будет способствовать раскрытию преступлений, соблюдению разумных сроков расследования уголовных дел о преступлениях, связанных с совершением валютных операций по переводу денежных средств с использованием подложных документов (ст. 193.1 УК РФ), с уклонением от уплаты налогов (ст. 199 УК РФ), с мошенничеством при использовании электронных средств платежа и в сфере компьютерной информации (ст. 159.3 и 159.6 УК РФ) и т. д.

Заключение

Таким образом, на основании изложенного следует отметить, что научно-технический прогресс в целом влияет положительно на общество, однако существуют

¹⁾ Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за I квартал 2024 года. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-glavnogo-upravleniya-po-bor-be-s-kontrabandoj/document/573267> (дата обращения: 11.05.2025).

²⁾ Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за I квартал 2025 года. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-glavnogo-upravleniya-po-bor-be-s-kontrabandoj/document/629916> (дата обращения: 11.05.2025).

и негативные случаи, о которых упоминалось выше. Автор глубоко убежден, что раз эволюционирует криминалитет в части, касающейся способов совершения преступления, активно используя инновационные технологии в противоправных целях, то и правоохранительным органам следует совершенствовать средства выявления, предупреждения, пресечения и расследова-

ния преступлений. ФТС России проводит колоссальную работу по активному и повсеместному внедрению достижений науки и техники в свою профессиональную деятельность. Ярким примером выступает комплекс программных средств «Уголовные дела», куда подгружаются процессуальные документы субъектами доказания с 2015 года.

Список источников

1. Алексеев В. В., Бражников Д. А., Никольская А. Г. Пути повышения эффективности оперативно-розыскной деятельности при противодействии преступности в современных условиях // Вестник Российской таможенной академии. 2019. № 4. С. 85–91.
2. Воробьева С. В. Некоторые вопросы борьбы с таможенными преступлениями // Актуальные проблемы государства и права. 2021. Т. 5, № 18. С. 281–295. DOI: 10.20310/2587-9340-2021-5-18-281-295
3. Жданов С. П. Криминалистическое учение о реализации специальных знаний вне судебной экспертизы (судебная специология): монография. Москва: Проспект, 2025. 352 с.
4. Зайцев Н. И., Рамалданов Х. Х. Практические проблемы, возникающие в таможенных органах Российской Федерации при расследовании уголовных дел и производстве неотложных следственных действий // Зеленый коридор. 2020. № 1(11). С. 16–24.
5. Логинов Е. А. Особенности правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации // X Юридические чтения: Российское государство и право: векторы развития с опорой на традиции: Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Сыктывкар, 07–08 апреля 2023 года. Сыктывкар: Сыктывкарский государственный университет им. Питирима Сорокина, 2023. С. 109–116.
6. Рамалданов Х. Х. Таможенный контроль как инструмент выявления нарушений таможенного законодательства в условиях цифровизации // Вестник Российской таможенной академии. 2025. № 2(71). С. 89–98.
7. Румянцева М. О. Электронное правосудие в России: достижения и проблемы // Экономика. Право. Общество. 2025. Т. 10, № 1(41). С. 181–186. DOI: 10.21686/2411-118X-2025-1-181-186.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Рамалданов Ханбулат Хизриевич

Кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовно-правовых дисциплин, Российская таможенная академия
Россия, 140015, Московская область, г. Люберцы, Комсомольский проспект, д. 4
E-mail: hanbulatramaldanov93@mail.ru

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Khanbulat Kh. Ramaldanov

Candidate of Legal Science, Associate Professor of the Department of Criminal Law Disciplines, Russian Customs Academy
4 Komsomolsky Prospekt, Moscow Region, Lyubertsy 140015, Russia
E-mail: hanbulatramaldanov93@mail.ru

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

Конфликт интересов отсутствует.

CONFLICT OF INTEREST

There is no conflict of interest.

Дата поступления статьи / Received: 12.09.2025.

Дата рецензирования статьи / Revised: 03.10.2025.

Дата принятия статьи к публикации / Accept: 15.10.2025.