

УДК 356.13(572.2):343.341

**ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
В СИСТЕМЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ФИНАНСИРОВАНИЮ
ТЕРРОРИСТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
И ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ**

Г.К. Токтогонова

Самостоятельным органом государственного управления в сфере финансового контроля является Государственная таможенная служба при Правительстве Кыргызской Республики. Таможенная служба Кыргызстана является «сферой с высоким риском коррупции, что нашло отражение в многочисленных планах борьбы с коррупцией, принятых на национальном и ведомственном уровнях. Риски основаны на значительной доле налогов, сборов и акцизов, находящихся в ведении таможенных органов (более 25 % доходов государственного бюджета)». Это приводит к существенному влиянию человеческого фактора на выполнение таможенных формальностей.

Ключевые слова: закон; таможенная служба; легализация доходов; отмывание денег; незаконный оборот денег; отмывание преступных доходов.

**КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН БАЖЫ КЫЗМАТЫ
ТЕРРОРИСТИК ИШТИ КАРЖЫЛООГО
ЖАНА КЫЛМЫШТУУ КИРЕШЕЛЕРДИ ЛЕГАЛДАШТЫРУУГА (АДАЛДООГО)
КАРШЫ ТУРУУ СИСТЕМАСЫНДА**

Г.К. Токтогонова

Кыргыз Республикасынын Өкмөтүнө караштуу Мамлекеттик бажы кызматы каржылык көзөмөл жаатындагы көзкарандысыз мамлекеттик орган. Кыргызстандын Бажы кызматы «коррупциянын тобокелдиги жогору болгон тармак, бул коррупцияга каршы улуттук жана ведомстволук деңгээлде кабыл алынган көптөгөн пландарда чагылдырылган. Тобокелдер бажы органдары тарабынан башкарылуучу салыктардын, жыйымдардын жана акциздик салыктардын олуттуу бөлүгүнө негизделген (мамлекеттик бюджеттин кирешесинин 25 % дан ашыгы)». Бул бажы формалдуулугун жүзөгө ашырууга адам факторунун олуттуу таасир тийгизишине алып келет.

Түйүндүү сөздөр: мыйзам; бажы кызматы; кирешелерди легалдаштыруу; акчаны адалдоо; акчанын мыйзамсыз жүгүртүлүшү; кылмыштуу кирешелерди адалдоо.

**THE CUSTOMS SERVICE OF THE KYRGYZ REPUBLIC
IN THE SYSTEM OF COUNTERING THE FINANCING
OF TERRORIST ACTIVITIES AND LEGALIZATION
(LAUNDERING) OF CRIMINAL PROCEEDS**

G.K. Toktogenova

The State Customs Service under the Government of the Kyrgyz Republic is an independent public administration body in the field of financial control. Customs Service Kyrgyzstan is "an area with a high risk of corruption, which has found. It is reflected in numerous anti-corruption plans adopted at the national and departmental levels. The risks are

based on a significant share of taxes, fees and excise taxes administered by the customs authorities (more than 25 % of state budget revenues). "This leads to a significant influence of the human factor on the implementation of customs formalities.

Keywords: law; customs service; legalization of income; money laundering; illicit money trafficking; laundering of criminal proceeds.

Одним из участников национальной системы противодействия финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов (далее ПФТД/ЛПД) в Кыргызской Республике является Государственная таможенная служба при Правительстве Кыргызской Республики (далее – КР), о чем сказано в Законе КР «О противодействии финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов» [1, п. 4, с. 2].

Деятельность Государственной таможенной службы (далее – ГТС) при Правительстве КР регламентируется Таможенным кодексом Евразийского экономического союза [2], Законом КР «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике» [3], Положением о «Государственной таможенной службе при Правительстве КР», утвержденных Постановлением Правительства КР [4].

В соответствии с вышеуказанными нормативными актами, таможенная служба является «государственным органом исполнительной власти, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом в Кыргызской Республике и обладающим статусом вооруженного правоохранительного органа» [4, п. 1].

ГТС представляет собой централизованную систему, состоящую из центрального аппарата и таможенных органов управления ГТС [4].

«Основными функциями ГТС являются регулирование отношений, связанных с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств, формирование и ведение таможенной статистики, предупреждение и пресечение таможенных правонарушений и отдельные поддерживающие функции [4, п. 6 ст. 3].

Взаимодействие ГТС при Правительстве КР и Государственной службой финансовой

разведки осуществляется на основании заключенного межведомственного договора (соглашения) от 4 мая 2007 года, согласно которому ГСФР имеет доступ к базе данных ГТС, где формируется информация о внешнеэкономической деятельности субъектов (таможенные декларации, договора). На такое взаимодействие указывают нормы следующих нормативных актов:

- Закон КР «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике», согласно которому таможенные органы КР предоставляют информацию «Государственной службе финансовой разведки при Правительстве КР в случаях, установленных законом Кыргызской Республики, регулирующим их деятельность» [3, п. 5 ст. 6];
- Закон КР «О противодействии финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов», согласно которому «в ходе расследования уголовных дел по финансированию террористической и экстремистской деятельности, легализации (отмыванию) преступных доходов и связанным с ней предикатным преступлениям правоохранительные органы, органы национальной безопасности, органы Прокуратуры КР осуществляют обмен информацией с органом финансовой разведки в порядке установленном Правительством КР» [5, п. 5 ст. 9];
- Положение «О Государственной таможенной службе при Правительстве Кыргызской Республики», в соответствии с которым ГТС имеет право «осуществлять проверки участников внешнеэкономической деятельности по вопросам таможенного дела; содействовать борьбе с международным терроризмом и др.» [4, п. 7];

- Положение «О порядке взаимодействия органа финансовой разведки с органами государственной власти Кыргызской Республики» [5, гл. 4].

Согласно Положению «О порядке взаимодействия органа финансовой разведки с органами государственной власти Кыргызской Республики» (п. 56) таможенный орган во взаимодействии с правоохранительными органами и органом финансовой разведки принимает меры по противодействию финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов при перемещении наличных денежных средств или оборотных инструментов на предъявителя через таможенную границу Евразийского экономического союза в Кыргызской Республике в соответствии с Договором «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Евразийского экономического союза» (от 19 декабря 2011 года) [6].

Таможенные органы при реализации своих контрольных функций проверяют перемещение наличных денежных средств или оборотных инструментов на предъявителя через таможенную границу Евразийского экономического союза в Кыргызской Республике, с использованием сведений, заявленных в таможенной декларации. По результатам такой проверки Таможенный орган обобщает эту информацию и формирует электронную базу данных, к которой имеет прямой доступ Государственная служба финансовой разведки согласно заключенному межведомственному договору (соглашению) и Положению «Об электронной базе данных задекларированных наличных денежных средств или оборотных инструментов на предъявителя, перемещенных через таможенную границу Евразийского экономического союза в Кыргызской Республике» [7, п. 9]. В случае возникновения подозрений, связанных с финансированием

террористической деятельности и легализацией (отмыванием) преступных доходов, в отношении лиц, перемещающих наличные денежные средства или оборотные инструменты на предъявителя через таможенную границу Евразийского экономического союза в Кыргызской Республике, Таможенный орган в течение одного рабочего дня должен направить сообщение в орган финансовой разведки.

Помимо того, Таможенной службой принимаются все меры по выявлению фактов незаконного перемещения наличных денежных средств или оборотных инструментов на предъявителя в соответствии с законодательством Кыргызской Республики в сфере таможенного дела, международными договорами и актами, принятыми в рамках Евразийского экономического союза.

Таким образом, Таможенные органы представляют в ГСФР информацию о перемещаемых наличных денежных средствах или оборотных инструментов на предъявителя через таможенную границу Евразийского экономического союза в Кыргызской Республике, основанную в содержащихся в таможенных декларациях сведениях и сопроводительных к ним документах. Также информация предоставляется в случаях, если при идентификации декларанта выявляются факты его совпадения со списком лиц, указанных в сводном Санкционном перечне Кыргызской Республики или же в сводном Санкционном перечне Совета Безопасности ООН, который размещается на официальном сайте ГСФР [8, с. 121]. Указанный список, включает установленных лиц и организации, лиц, находящихся в розыске, в том числе, по линии ШОС и АТЦ СНГ. Кроме того, имеется практика передачи таможенными органами в ГСФР информации о лицах, которые наиболее часто осуществляют перемещение денежных средств.

Литература

1. Постановление Правительства КР «О мерах по реализации Закона Кыргызской Республики «О противодействии финансированию террористической деятельности и легализации

- (отмыванию) преступных доходов» от 25 декабря 2018 года № 606. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/> (дата обращения: 02.02.2021).
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 04.02.2021).
 3. Закон КР «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике» от 31 декабря 2014 года № 184 (дата обращения 08.02.2021). URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/205436>.
 4. Положение «О Государственной таможенной службе при Правительстве Кыргызской Республики», утвержденное Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 декабря 2009 года № 767. URL: <https://www.google.com> (дата обращения: 06.02.2021).
 5. Закон КР «О противодействии финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов» от 6 августа 2018 года № 87. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/12931?cl=ru-ru> (дата обращения: 08.02.2021).
 6. Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза. (Подписан в г. Москве 19.12.2011). URL: <http://www.consultant.ru/document/cons> (дата обращения: 03.02.2021).
 7. Положение «Об электронной базе данных задекларированных наличных денежных средств или оборотных инструментов на предъявителя, перемещенных через таможенную границу Евразийского экономического союза в Кыргызской Республике», утвержденное Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 606. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/12931?cl=ru-ru> (дата обращения: 08.02.2021).
 8. Токтогонова Г.К. Основные этапы формирования и направления развития национальной системы противодействия финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов в Кыргызской Республике / Г.К. Токтогонова, Б.Н. Сулайманова // Вестник КРСУ. 2019. Т. 19. № 7. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=3954> (дата обращения: 08.02.2021).