

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТАМОЖЕННЫХ ОРАГНОВ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ ЛИЦ К
АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (НА МАТЕРИАЛАХ
ТАМОЖЕННОГО ПОСТА МНОГОСТОРОННЕГО
АВТОМОБИЛЬНОГО ПУНКТА ПРОПУСКА НЕХОТЕЕВКА
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

**Дипломная работа студента
очного отделения 5 курса группы 05001104
Курятниковой Кристины Анатольевны**

**Научный руководитель
старший преподаватель,
Падина И.М.**

**Рецензент
Начальник отдела административных
расследований ТП МАПП Нехотеевка
Белгородской таможни,
Шевченко А.А.**

БЕЛГОРОД, 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ ЛИЦ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	8
РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ ЛИЦ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (НА МАТЕРИАЛАХ ТАМОЖЕННОГО ПОСТА МАПП НЕХОТЕЕВКА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	32
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ ЛИЦ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	75

ВВЕДЕНИЕ

Одним из самых важных элементов, без которого в настоящее время не может существовать ни одно государство, является Таможенная система, которая также играет важнейшую роль в деле обеспечения экономических интересов Российской Федерации. Что касается непосредственной реализации задач в области таможенного дела, то ее обеспечивает федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела т.е., Федеральная таможенная служба РФ (ФТС России).

Таможенные органы, являясь органом государственного управления специальной компетенции, а именно исполнительно-распорядительными органами, имеют право во исполнение решений высших федеральных органов издавать акты управления по вопросам таможенного дела, обязательные для исполнения другими ведомствами, юридическими и физическими лицами, причастными к перемещению товаров через таможенную границу Российской Федерации. В этом проявляется одно из направлений их участия в административно-правовом регулировании таможенных отношений.

Либерализация внешнеэкономической деятельности, пришедшая на смену монополии внешней торговли, способствовала значительному повышению интереса к таможенному делу. В связи с этим, увеличилось и число совершаемых участниками ВЭД административных правонарушений в области таможенного дела. Соответственно количество дел, по которым ведется административное производство таможенными органами, также увеличилось.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что очень много дел об административных правонарушениях в области таможенного дела, постановления по которым в установленном порядке обжалуются в суде, проигрываются таможенными органами. В большинстве случаев это происходит из-за неправильного определения состава административного

правонарушения в соответствии с гл. 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях¹ (далее КоАП РФ), нарушения порядка производства по делу, а в частности нарушения порядка рассмотрения дела об административном правонарушении в области таможенного дела.

Социально-экономические преобразования в России затронули буквально все стороны ее жизни и, прежде всего, экономику и соответствующие ей социально-экономические и правовые институты. Не стала исключением и административная ответственность, призванная охранять общественные отношения. Исторические и законодательные изменения в первую очередь коснулись экономики, и, естественно, современное российское деликтное законодательство должно было отреагировать на угрозы новым общественным отношениям.

Именно поэтому действующий КоАП РФ 2001 г., по сравнению со своим предшественником образца 1984 г., приобрел совершенно иное содержание. Целью защиты посредством мер административной ответственности, наряду с конституционными правами и свободами человека и гражданина, стали экономические интересы физических и юридических лиц.

При совершении таможенных правонарушений наносится вред экономическим интересам государства, что недопустимо для нормального развития российской экономики. Для защиты экономической безопасности государства необходимо пресечение совершаемых и готовящихся к совершению таможенных правонарушений и привлечение к ответственности лиц, их совершивших.

Степень разработанности темы. Так как данная проблема является актуальной в наши дни, следовательно, она вызывает неподдельный интерес и множество споров, дискуссионных вопросов у многих ученых, политиков, общества.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 10 октября 2015 г. № 265-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

В последние годы административные правонарушения в области таможенного дела рассматривалось в работах исследователей: И.В. Давидович, А.Б. Карпов, Е.И. Сидоров¹,

В качестве **проблемы исследования** выступает необходимость в повышении эффективности деятельности таможенных органов по привлечению лиц к административной ответственности.

Гипотеза исследования – эффективная политика по анализу нарушений, автоматизированная база административной ответственности позволят повысить качество деятельности таможенных органов и снизить количество нарушений.

Объектом таможенного исследования является административные правонарушения выявленные ТП МАПП Нехотеевка Белгородская область.

Предмет исследования – эффективность деятельности таможенных органов по привлечению лиц к административной ответственности.

Целью дипломной работы является повышения эффективности деятельности таможенных органов по привлечению лиц к административной ответственности.

Задачи дипломной работы:

1. Изучить теоретические аспекты вопроса;
2. Проанализировать практику деятельности таможенных органов по привлечению лиц к административной ответственности;
3. Разработать мероприятия по совершенствованию деятельности таможенных органов по привлечению лиц к административной ответственности.

¹Давидович И. В. Обеспечение законности в административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов Российской Федерации // Высшее образование России. 2010. № 4; Карпов А. Б. Теоретические аспекты классификации объектов административных правонарушений в области таможенного дела // Социологические исследования. 2011. № 2; Сидоров Е. И. Меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Сборник научных трудов. 2012. № 12.

Теоретическо-методологической основой исследования послужили труды отечественных авторов, посвященные изучению проблем эффективности деятельности таможенных органов. В частности, в работе были использованы труды: Барышникова Е.Ю., Кнышова А.В., Колчеданцева А.Г., Кондратов В.Т., Макрусев В.В., Тютина Д.В., Черных В.А. и других¹.

Эмпирическая база исследования представлена нормативно-правовыми актами РФ в области регулирования таможенной деятельности: КоАП РФ, ТК ТС, нормативные акты, публикации в научных журналах, статистические сборники. Материалы и документы Государственной Думы РФ и правительства РФ, правительство Белгородской области, органов местного самоуправления, государственные и региональные программы развития кадров². Кроме того, в работе были использованы официальные данные сети Интернет и данные исследуемого таможенного поста.

Научно-практическая значимость исследования заключается в разработке и обосновании предложений по совершенствованию действующего законодательства об административных правонарушениях и правоприменительной практике, связанной с квалификацией

¹ Барышникова Е. Ю. Управление таможенной сферой. М., 2010; Кнышов А. В. Подходы к теоретическому обоснованию эффективности таможенной деятельности // Исследование проблем таможенного дела : Вестник Российской таможенной академии. М., 2012. № 3; Колчеданцев А. Г. Краткий толковый словарь // Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации. Челябинск, 2012. № 106; Макрусев В. В. Государственные таможенные услуги: монография. М., 2011. № 2; Тютин Д. В. Новое Государственное Управление: от управления эффективностью и результативностью к менеджменту публичных ценностей // Электронный журнал – Управление экономическими системами. 2014. № 4; Черных В. А. Основы управления таможенными органами России. СПб., 2010.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 10 октября 2015 г. № 265-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Таможенный кодекс Таможенного союза : федер. закон от 27 ноября 2009 г. № 17-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство; О службе в таможенных органах Российской Федерации : федер. закон от 21 июля 1997 № 114-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

административных правонарушений в области таможенного дела и назначением административных наказаний лицам, виновным в их совершении.

Структура дипломной работы обусловлена поставленными в ней задачами и включает введение, основную часть из трех глав, заключение, список литературы.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ ЛИЦ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Статья 7 часть 3 Таможенного кодекса таможенного союза гласит: «Таможенные органы государств – членов таможенного союза ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают к административной ответственности в соответствии с законодательством государств – членов таможенного союза»¹.

Согласно Кодексу об административных правонарушениях Российской Федерации (далее КоАП РФ) статье 2.1 «административным правонарушением является противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое законом Российской Федерации установлена административная ответственность».²

В таможенном деле административным правонарушением считается нарушение таможенных правил.

Нарушение таможенных правил – это противоправное, виновное действие или бездействие юридического или физического лица, посягающее на установленный Таможенный кодекс Таможенного союза (далее ТК ТС) и иными актами законодательства Российской Федерации о таможенном деле, порядке перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, порядок таможенного контроля и оформления, обложения таможенными платежами и их уплаты, а так же предоставления таможенных льгот.³

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : федер. закон от 27 ноября 2009 г. № 17-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст.7.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 10 октября 2015 г. № 265-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Нарышкин Е.М. Правонарушения в таможенном деле. СПб., 2011. С. 193.

Согласно статье 23.8 таможенные органы имеют право на рассмотрение дел об административных правонарушениях определенных статьями 16.1 (части 1, 3, 4), 16.2-16.24 КоАП.

От имени таможенных органов вправе выступать в период рассмотрения дел об административных правонарушениях:

- руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители;
- руководитель структурного подразделения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители¹;
- начальники региональных таможенных управлений, их заместители;
- начальники таможен, их заместители;
- начальники таможенных постов (рассматривают административные правонарушения, совершенные физическими лицами).

Глава 16 КоАП определяет виды административных правонарушений в области таможенного дела. К ним относятся:²

Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки.

Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.

Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из Российской Федерации.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 409. – Ст. 23.8.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 409. – Гл. 16.

Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

Нарушение режима зоны таможенного контроля.

Непринятие мер в случае аварии или действий непреодолимой силы

Представление недействительных документов при совершении таможенных операций.

Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам.

Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них.

Несоблюдение порядка таможенного транзита.

Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации.

Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений.

Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа.

Помещение товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций.

Непредоставление в таможенный орган отчетности.

Нарушение сроков временного хранения товаров.

Предоставление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации.

Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами.

Несоблюдение таможенной процедуры.

Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами.

Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка.

Нарушение сроков уплаты таможенных платежей.

Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела.

Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами.

В виде наказаний за административные правонарушения выступают¹:

- 1) предупреждение;
- 2) административный штраф;
- 3) конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения;
- 4) лишение специального права;
- 5) административный арест;
- 6) административное выдворение за пределы Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства;
- 7) дисквалификация;
- 8) административное приостановление деятельности;
- 9) обязательные работы;
- 10) административный запрет на посещение мест проведения официальных спортивных соревнований в дни их проведения.

Административные наказания за нарушения таможенных правил — это разновидность мер административного принуждения, которые представляют собой установленные государством санкции (меры административной ответственности), применяемые уполномоченными должностными лицами таможенных органов или судьями к лицу, совершившему административное правонарушение в области таможенного дела.

Меры административной ответственности устанавливаются в целях частной и общей превенции. Так, согласно ст. 3.1 КоАП административное

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 192. – Ст. 3.2.

наказание применяется в целях предупреждения совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Изучение показывает, что административное наказание как мера административной ответственности выполняет в известной мере также и функцию предупреждения преступлений.

Административное наказание не может иметь своей целью унижение человеческого достоинства физического лица, совершившего административное правонарушение, или причинение ему физических страданий, а также нанесение вреда деловой репутации юридического Лица.

Проанализировав содержание главы 16 КоАП РФ, можно сделать вывод, что законодатель устанавливает лишь три вида мер административной ответственности за нарушение таможенных правил:

- 1) предупреждение;
- 2) административный штраф;
- 3) конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения (Решение о конфискации всегда принимается судом)

В целом меры административной ответственности подразделяются на основные и дополнительные.

К числу основных мер административной ответственности, назначаемых за нарушение таможенных правил, относятся предупреждение и административный штраф. Конфискация орудия совершения или предмета правонарушения может устанавливаться и применяться в качестве как основного, так и дополнительного административного наказания.

Исходя из смысла ч. 3 ст. 3.3 КоАП РФ, за одно правонарушение может быть назначено основное либо основное и дополнительное административное наказание из мер ответственности, указанных в санкциях статей гл. 16 КоАП РФ.

Предупреждение — мера административного наказания, выраженная в официальном порицании физического или юридического лица¹. Предупреждение следует отличать от устного замечания, которое не является мерой наказания. В отличие от него предупреждение выносится в письменной форме

Административный штраф — это денежное взыскание выражаемое в рублях². Штраф, исчисляемый исходя из стоимости предмета административного правонарушения, установлен за наиболее опасные нарушения. Административное наказание может быть назначено только в установленных законом пределах (наказание в размере "ниже низшего" предела санкции невозможно), при этом никто не может нести ответственность дважды за одно и то же административное правонарушение.

В таможенном союзе к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, лица привлекаются к административной ответственности в соответствии с законодательством государств-участников таможенного союза, на территории которого произошло правонарушение. За совершение нарушений таможенных правил таможенные органы могут самостоятельно принять решение о привлечении к ответственности и назначении административных наказаний только в виде предупреждения и штрафа. Решение о конфискации всегда принимается судом.

Назначение административного наказания не освобождает лицо от исполнения обязанности, за неисполнение которой лицо привлечено к ответственности (к примеру, обязанность по уплате таможенных платежей, производству таможенного оформления товаров и др.). При совершении

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. — 2010. — № 239. — Ст. 3.4.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. — 2010. — № 239. — Ст. 3.5.

лицом нескольких административных правонарушений наказание назначается за каждое в отдельности.

Непосредственно применение нового КоАП РФ должно было привести к единообразной административной практике правоохранительных органов Российской Федерации по привлечению лиц к административной ответственности, что, увы, не нашло своего подтверждения при проведении анализа реальной деятельности правоохранительных органов и был выявлен целый ряд правовых проблем, требующих незамедлительного решения для эффективного развития административного законодательства и правоприменительной практики.

Основным источником указанных выше проблем являются переходные административные процессы, содержание которых состоит в завершении применения всего объема административно-правовых норм, утрачивающих свою силу, и дальнейшее применение системы правовых норм, вступающих в действие в установленном нормативном порядке.

Одним из наглядных примеров непростой реализации данных переходных процессов является деятельность таможенных органов Российской Федерации по привлечению лиц к ответственности за нарушения таможенных правил. Согласно мнению А.Б. Новикова¹, таможенная система России фактически пережила и продолжает реализовывать четыре существенных переходных административных процесса, а именно:

– первый из них связан с переходом от применения норм Таможенного кодекса Российской Федерации (ТК РФ) 1993 г., содержавшего как составы нарушений таможенных правил, так и административно-процессуальные нормы по привлечению лиц к административной ответственности, к использованию в 2002 году нормативных положений КоАП РФ;

¹ Новиков А. Б. Административный процесс в механизме таможенного регулирования Российской Федерации. СПб., 2011. С. 504.

– второй переходный процесс обусловлен введением в действие с 1 января 2004 г. ТК РФ 2003 г., изменившего как содержание составов административных правонарушений в сфере таможенного дела, так и в ряде случаев процессуальный порядок действий таможенных органов при привлечении лиц к ответственности за нарушения таможенных правил;

– третий переходный процесс начался с вступлением в силу с главы 16 в редакции Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ ряда процессуальных норм и имеет продолжение в изменениях административно-процессуального законодательства последнего времени, нашедших свое продолжение в четвертом, особенно сложном, переходном процессе, суть которых состоит в изменении регулирования деятельности таможенных органов на основе системы административных регламентов с учетом качественного развития стратегии таможенного контроля и принципов риск-менеджмента.

Как показывает анализ ряда правовых проблем, возникающих в практике деятельности таможенных органов в части привлечения лиц к административной ответственности за нарушения таможенных правил, основными источниками возникновения данных проблем являются пробелы административного законодательства, практическая сложность реализации норм административно-процессуального права и сравнительно частое осуществление переходных процессов правоприменения при изменении как законодательства об административной ответственности, так и отраслевого законодательства, которое включает в себя защищаемые мерами административной ответственности нормы права.

ТК РФ 2003 г. вызвал изменения в квалификации самих нарушений таможенных правил по статьям главы 16 КоАП РФ и внес дополнение в порядок проверочных действий и порядок производства при возбуждении дел об административных правонарушениях в области таможенного дела.

Однако уже после девяти месяцев применения ТК РФ 2003 г. законодатель счел необходимым вновь внести изменения в формулировку

составов административных правонарушений в сфере таможенного дела (глава 16 КоАП РФ) и ряда процессуальных норм.

В значительной части правовые проблемы административной практики по привлечению лиц к административной ответственности укоренились в особенностях совместного применения КоАП РФ и отраслевых федеральных кодексов, в частности – ТК РФ. Данный факт доказывает, что в целях сохранения единства правовой системы и ее эффективного обновления необходимо обращать внимание в первую очередь на укрепление внутрисистемных связей и взаимозависимость различных отраслей права. На данный момент таможенные органы Российской Федерации являются субъектами административной юрисдикции, наравне со многими другими федеральными органами исполнительной власти.

В соответствии со ст. ст. 12, 19 Закона о таможенном регулировании, одним из основных видов юрисдикционных производств, входящих в компетенцию таможенных органов, является производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела и привлечение лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях, однако с учетом специфики производства дел по административным правонарушениям в области таможенного дела, отдельные вопросы производства регулируются положениями Закона о таможенном регулировании.

КоАП РФ является основным федеральным законодательным актом, устанавливающим административную ответственность, и занимает особое место в системе законодательства об административных правонарушениях, т.к., во-первых, является единым актом, кодифицирующим законодательство Российской Федерации в данной области; во-вторых, регламентирует общие вопросы административной ответственности; в-третьих, определяет конкретные виды административных проступков и устанавливает виды административных наказаний за совершение данных проступков и, в-

четвертых, является единственным сборником материальных и процессуальных норм об административных правонарушениях на территории Российской Федерации.

С момента вступления в силу таможенного кодекса таможенного союза (ТК ТС) и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенные органы, при решении вопроса по привлечению лиц к административной ответственности за совершение правонарушений в области таможенного дела, руководствуются общими положениями норм КоАП РФ.

Правильная квалификация нарушения таможенных правил обеспечивает соблюдение законности при привлечении субъекта к ответственности, выражает достоверную социальную и правовую оценку совершенного деяния, гарантируя при этом обеспечение и соблюдение прав и законных интересов физических и юридических лиц, способствует индивидуализации ответственности и справедливости назначаемых наказаний. Неправильная квалификация нарушения таможенных правил может повлечь назначение меры наказания, неадекватной содеянному, необоснованное применение иных ограничительных мер.

На данный момент проблема ответственности в таможенном праве – широкая и многоаспектная, охватывающая в свою очередь значимый ряд проблем и актуальных вопросов, имеющих тесную связь с уголовным, административным, гражданским, налоговым правом, валютным законодательством и контролем.

Соответственно, правонарушения в области таможенного дела влекут за собой различные виды ответственности: уголовную, административную, дисциплинарную, материальную (имущественную). В настоящее время формирование административного и таможенного законодательств носит характер незавершенности из-за сложности и нестабильности, что, несомненно, приводит к значительным проблемам при привлечении к ответственности физических лиц за административные правонарушения в

области таможенного дела. Таможенные органы Российской Федерации являются субъектами административной юрисдикции, наравне со многими другими федеральными органами исполнительной власти.

В соответствии со ст. ст. 12, 19 Закона о таможенном регулировании, одним из основных видов юрисдикционных производств, входящих в компетенцию таможенных органов, является производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела и привлечение лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях, однако с учетом специфики производства дел по административным правонарушениям в области таможенного дела, отдельные вопросы производства регулируются положениями Закона о таможенном регулировании.

Исследование административной ответственности за нарушения таможенных правил нельзя осуществлять в отрыве от общего учения административной ответственности, в виду того, что она вытекает из последнего и образует с ней единое целое. Следовательно, исследование содержания и особенностей административной ответственности за нарушения таможенных правил, как одного из вида юридической ответственности, необходимо начинать с определения характерных черт административной ответственности в целом.

Так же стоит отметить, что как и любое преступление административное правонарушение характеризуется четырьмя элементами:

- 1) объект административного правонарушения;
- 2) объективная сторона административного правонарушения;
- 3) субъект административного правонарушения;
- 4) субъективная сторона административного правонарушения¹.

Объектом административного правонарушения в области таможенного дела являются:

¹ Макарейко Н. В. Административное правонарушение. М., 2013. С. 148.

- порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза;
- порядок таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза;
- порядок обложения товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, таможенными платежами;
- порядок проведения таможенных процедур.

Объективная сторона административного правонарушения представляет собой действие или бездействие лица, причинившее вред общественным отношениям, которые определены законодательством РФ. Например, вредное или общественно опасное административное правонарушение в области таможенного дела может выражаться в совершении каких-либо активных действий или в пассивном поведении – воздержании от тех или иных действий, которые участник ВЭД обязан был совершить¹. Противоправность говорит о нарушении установленной законодательством нормы, регулирующей те или иные отношения. С точки зрения объективной стороны составы административных правонарушений можно разделить на формальные (когда наличие правонарушения определяется независимо от того, наступили или нет вредные последствия) и материальные (когда указываются вредные последствия противоправных действий или бездействия и учитывается причинная связь между ними).

Различие между административным правонарушением и преступлением заключается в различии степени общественной опасности каждого из них. При этом важно подчеркнуть, что это различие не только количественное, но и качественное, что предопределяет принципиально различный характер юридической ответственности за каждый из видов правонарушений по российскому законодательству.

¹ Азарова А. М. Основы таможенного дела. М., 2012. С. 576.

Субъектом административного правонарушения является то лицо, которое совершило административное правонарушение. Субъектами могут выступать как физические, так и юридические лица. В отличие от привлечения к уголовной ответственности, где субъектом правонарушения может быть только физическое лицо, наказание за административное правонарушение может быть наложено на юридическое лицо. Физическое лицо привлекается к административной ответственности по достижении им шестнадцатилетнего возраста. Иностранцы граждане, лица без гражданства и иностранные юридические лица, совершившие на территории РФ административные правонарушения, подлежат административной ответственности на общих основаниях.

Субъективная сторона административного правонарушения со стороны физических и должностных лиц выражается в психическом отношении субъекта правонарушения к противоправному действию или бездействию и его последствиям. Субъективное отношение может быть в двух формах – в форме умысла или неосторожности. В соответствии со ст. 2.2 КоАП РФ административное правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий (прямой умысел) или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично (косвенный умысел). Административное правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть. Умысел и неосторожность, таким образом, являются двумя формами вины в административных правонарушениях в области таможенного дела.

Неосторожное совершение административного правонарушения в области таможенного дела будет и в том случае, когда правонарушитель не предвидел возможности наступления вредных последствий своего действия или бездействия, хотя должен был и мог это предвидеть (проявил небрежность).

При рассмотрении субъективной стороны административного правонарушения в области таможенного дела физическими и должностными лицами встает вопрос о возможном состоянии невменяемости. То есть лицо освобождается от ответственности за административное правонарушение, если оно совершило правонарушение в состоянии невменяемости.

Таким образом, с точки зрения состава административного правонарушения необходимо рассматривать его субъект, субъективную сторону, объект и объективную сторону.

Например, Статья 16.1 КоАП РФ «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки».

Родовым объектом административных правонарушений, включенных в главу 16 КоАП РФ, являются общественные отношения, возникающие в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза (ТС).

Статья 16.1 КоАП РФ устанавливает административную ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки.

Непосредственным объектом статьи 16.1 КоАП РФ являются общественные отношения, возникающие в связи с прибытием товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию Таможенного союза или выбытием их с данной таможенной территории.

Предметом состава правонарушения являются как товары, так и транспортные средства, на которых перевозятся товары, поскольку в

отношении их также не выполнены требования таможенного законодательства. Следует отметить, что родовой и непосредственный объект рассматриваемых составов идентичен во всех частях настоящей статьи.

Объективная сторона рассматриваемого состава характеризуется совершением противоправного деяния в форме действия, выразившегося:

- в нарушении порядка прибытия товаров и (или) транспортных средств международной перевозки на таможенную территорию ТС;
- в совершении действий, непосредственно направленных на фактическое пересечение таможенной границы ТС товарами и (или) транспортными средствами международной перевозки при их убытии с таможенной территории ТС.

К числу признаков объективной стороны рассматриваемого состава следует отнести время и место совершения административного правонарушения. Местом совершения данного административного правонарушения является любое место вне места, установленного для перемещения товаров и (или) транспортных средств или вне места работы таможенного органа. В соответствии с п. 19 ч. 1 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС) незаконным признается перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза, которое осуществляется вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах. Место перемещения товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу ТС определяется таможенными органами РФ. Временем, в течение которого возможно перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу ТС, является время работы таможенного органа, которое определяется административным регламентом деятельности таможенных органов по исполнению государственных функций. Таможенной границей ТС в соответствии с ч. 2 ст. 2 ТК ТС признается предел таможенной территории ТС. В свою очередь, таможенную территорию ТС, в соответствии с ч. 1 ст. 2 ТК ТС, образует территория

Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, а также находящиеся за пределами территорий государств - членов ТС искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства - члены ТС обладают исключительной юрисдикцией.

Субъектами рассматриваемого правонарушения являются физические лица, как российские граждане, так иностранные граждане и лица без гражданства, достигшие возраста 16-ти лет, должностные лица и юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, которые несут ответственность как юридические лица. Данный состав субъектов характерен для большинства составов административных правонарушений, закрепленных в главе 16 КоАП РФ.

Субъективная сторона комментируемого состава административного правонарушения характеризуется умышленной или неосторожной формой вины. Причем умысел может быть как прямой, так косвенный, а неосторожность - в форме небрежности и самонадеянности.

Необходимо отметить, что в РФ частью 3 статьи 2.1 КоАП РФ установлен так называемый принцип "двусубъектной" ответственности. Заключается он в том, что назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за совершенное нарушение виновное физическое (в том числе и должностное) лицо. При этом привлечение к административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо. Вместе с тем, возбуждение уголовного дела в отношении конкретного физического лица исключает возможность осуществления в отношении него административного производства по одному и тому же факту совершения противоправных действий.

Административное правонарушение имеет определенные общие черты с преступлением, поскольку нередко объекты посягательства у них

совпадают и, по сути дела, различаются по тяжести последствий для здоровья и жизни человека и размерам причиненного противоправным деянием ущерба. Физическое лицо признается субъектом административной ответственности по достижении к моменту совершения правонарушения возраста шестнадцати лет и только в случае виновного совершения противоправного деяния (применительно к физическим лицам выделяются две формы вины -умысел и неосторожность).

Нарушения таможенных правил являются разновидностью административных правонарушений и наиболее распространенным видом противоправного посягательства на общественные отношения, урегулированные нормами таможенного права. Таможенное право включает в себя как и законодательные запреты, нарушение которых влечет за собой уголовную или иную ответственность, так и большое количество общеобязательных таможенных правил, которые обязаны соблюдать и выполнять физические и юридические лица – граждане РФ, иностранцы и лица без гражданства, предприятия, учреждения и организации.

Должностное лицо подлежит административной ответственности в случае совершения правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих должностных обязанностей. Под должностным лицом понимается лицо, постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, то есть наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него, а равно лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, а также в Вооруженных Силах стран-участников ТС, других войсках и воинских формированиях стран-участников ТС. Совершившие административные правонарушения в связи с выполнением только организационно-распорядительных или

административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций, а также лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, по общему правилу несут административную ответственность как должностные лица, если законом не установлено иное. Поэтому индивидуальные предприниматели, не являясь должностными лицами, при привлечении к административной ответственности, по сути, приравнены к ним.

В случае привлечения к административной ответственности юридических лиц необходимо учитывать, что при слиянии нескольких юридических лиц к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается вновь возникшее юридическое лицо.

При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается присоединившее юридическое лицо. В случаях разделения юридического лица или при выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается то юридическое лицо, к которому согласно разделительному балансу перешли права и обязанности по заключенным сделкам или имуществу, в связи с которыми было совершено административное правонарушение.

При преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается вновь возникшее юридическое лицо.

Производство по делам об административных правонарушениях является одной из базисных составляющих административно-процессуальной деятельности.

КоАП РФ закрепляет следующие задачи производства по делам об административных правонарушениях всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств дела об административном правонарушении.

Всесторонность предполагает рассмотрение дела во всей совокупности обстоятельств в их взаимосвязи.

Полнота означает, что совокупность всех обстоятельств, доказательств, фактов по делу должна быть достаточной для принятия органом или лицом, рассматривающим дело, решения.

Объективность связана с положением органа или лица, рассматривающего дело, по отношению к другим участникам производства по делам об административных правонарушениях, напрямую вытекающим из принципа равенства перед законом¹.

Своевременность означает, с одной стороны, рассмотрение дела в процессуальные сроки, установленные КоАП РФ, с другой стороны, рассмотрение дела в такие сроки, что бы это не повлекло за собой негативные последствия как, например:

- утрата доказательств, нивелирование обстоятельств, имеющих значение для рассмотрения дела, истечение срока привлечения лица к административной ответственности²;

- разрешение дела в соответствии с законом - данный принцип является общеправовым и вытекает из ч. 2 ст. 15 Конституции РФ. Рассмотрение дела в соответствии с законом означает, во-первых, соблюдение процессуальной формы, закрепленной в КоАП РФ, во-вторых, правильное применение действующего законодательства при разрешении дела, в-третьих, соблюдение в процессе дела прав лиц, участвующих в деле;

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 493. – Ст. 1.4.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 239. – Ст. 4.5.

– обеспечение исполнения вынесенного решения - вытекает из общеправового принципа неотвратимости наказания за совершенное правонарушение и направлено на реализацию целей административного наказания¹;

– выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений - данная задача носит превентивный характер и направлена на предупреждение совершения аналогичных административных правонарушений в будущем.

В соответствии со ст. 68 Конституции РФ государственным языком Российской Федерации на всей ее территории является русский язык. Согласно п. 4 ч. 1 ст. 3 Федерального закона от 01.06.2005 № 53-ФЗ «О государственном языке Российской Федерации»² государственный язык Российской Федерации подлежит обязательному использованию в конституционном, гражданском, уголовном, административном судопроизводстве, судопроизводстве в арбитражных судах, делопроизводстве в федеральных судах, судопроизводстве и делопроизводстве у мировых судей и в других судах субъектов РФ.

Использование единого языка административного производства направлено на обеспечение единообразия понимания документов в рамках административного производства, а также в целях обеспечения единой формы делопроизводства.

Устанавливая единый язык административного производства, закон допускает наряду с русским языком ведение делопроизводства на государственном языке республики, на территории которой находятся судья, орган, должностное лицо, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 45. – Ст. 3.1.

² О государственном языке Российской Федерации : федер. закон от 1 июня 2005 г. № 53-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2013. – 2 июля.

Нормами КоАП РФ предусмотрены три формы осуществления производства по делам об административных правонарушениях: общий порядок (составление протокола об административном правонарушении и передача его на рассмотрение), специальный порядок (включает стадию административного расследования обстоятельств дела), а также упрощенный порядок (предусматривает назначение наказания на месте совершения правонарушения без составления протокола об административном правонарушении).

При применении общего порядка производства протокол об административном правонарушении составляется немедленно либо в течение двух суток с момента выявления нарушения. Данный документ, по сути, является обвинительным актом в совершении правонарушения, в нем содержатся (указываются) все доказательства факта нарушения и вины конкретного лица. После составления протокол об административном правонарушении и все имеющиеся материалы дела в течение суток направляются на рассмотрение уполномоченному лицу для решения вопроса о привлечении к ответственности. В случае выявления правонарушений, когда для составления протокола и в целях установления обстоятельств дела необходимо совершение процессуальных действий, требующих значительных временных затрат, применяется так называемый специальный порядок производства с назначением административного расследования. По закону оно проводится по месту совершения или выявления административного правонарушения в течение месяца с момента возбуждения дела с возможностью продления данного срока. По делам о нарушениях таможенных правил срок административного расследования может быть продлен начальником вышестоящего таможенного органа в общей сложности до шести месяцев (по остальным делам максимальный срок расследования составляет два месяца). В процессе расследования применяются такие процессуальные действия, как изъятие, арест товаров, может проводиться экспертиза и др. По окончании административного

расследования составляется протокол об административном правонарушении (который потом направляется на рассмотрение в общем порядке) либо выносится постановление о прекращении дела.

Согласно требованиям статей 28.6, 32.3 КоАП РФ упрощенная форма производства по делам об административных правонарушениях заключается в назначении наказания (только предупреждения или штрафа), а также исполнении решения о назначении этого наказания на месте совершения правонарушения и немедленно после его выявления при соблюдении определенных условий. Такой порядок применим только в случае выявления правонарушений, не представляющих большой степени общественной опасности, когда вина лица, привлекаемого к ответственности, очевидна и оно не отрицает ее и (в случае назначения штрафа) готово добровольно уплатить штраф. Такой порядок нацелен на обеспечение оперативности производства по делам определенной категории и позволяет принять решение по делу лицу, выявившему правонарушение, не задействовав общего достаточного сложного и длительного механизма привлечения к ответственности с передачей дела на рассмотрение специально уполномоченному на то органу (должностному лицу).

Вместе с тем, в настоящее время должностные лица таможенных органов вправе осуществлять административное производство в упрощенной форме лишь путем вынесения постановлений-предупреждений по отдельным нарушениям, санкциями которых предусмотрено наказание в виде предупреждения.

Существует общий принцип привлечения к ответственности, который выражается в том, что закон смягчающий или отменяющий административную ответственность имеет обратную силу. Этот принцип применительно к производству об административных правонарушениях реализуется в таких основаниях прекращения производства как: издание акта амнистии, устраняющего применение административного наказания и отмены закона, установившего административную ответственность.

Непосредственно применение нового КоАП РФ должно было привести к единообразной административной практике правоохранительных органов Российской Федерации по привлечению лиц к административной ответственности, что, увы, не нашло своего подтверждения при проведении анализа реальной деятельности правоохранительных органов и был выявлен целый ряд правовых проблем, требующих незамедлительного решения для эффективного развития административного законодательства и правоприменительной практики.

Таким образом можно сделать следующие выводы:

1. Нарушение таможенных правил следует понимать, как противоправное, виновное действие или бездействие юридического или физического лица, посягающее на установленный Таможенный кодекс Таможенного союза и иными актами законодательства Российской Федерации о таможенном деле, порядке перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, порядок таможенного контроля и оформления, обложения таможенными платежами и их уплаты, а так же предоставления таможенных льгот.

2. На современном этапе анализ ряда правовых проблем, возникающих в практике деятельности таможенных органов в части привлечения лиц к административной ответственности за нарушения таможенных правил, основными источниками возникновения данных проблем являются пробелы административного законодательства, практическая сложность реализации норм административно-процессуального права и сравнительно частое осуществление переходных процессов правоприменения при изменении как законодательства об административной ответственности, так и отраслевого законодательства, которое включает в себя защищаемые мерами административной ответственности нормы права.

3. В настоящее время Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях является основным федеральным законодательным актом, устанавливающим административную

ответственность, и занимает особое место в системе законодательства об административных правонарушениях, т.к., во-первых, является единым актом, кодифицирующим законодательство Российской Федерации в данной области; во-вторых, регламентирует общие вопросы административной ответственности; в-третьих, определяет конкретные виды административных проступков и устанавливает виды административных наказаний за совершение данных проступков и, в-четвертых, является единственным сборником материальных и процессуальных норм об административных правонарушениях на территории Российской Федерации.

РАЗДЕЛ II АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ ЛИЦ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (НА МАТЕРИАЛАХ ТАМОЖЕННОГО ПОСТА МАПП НЕХОТЕЕВКА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

Приказом Государственного Таможенного Комитета Российской Федерации (ГТК РФ) № 370 от 27 августа 1992 года «О создании новых таможенных органов» был создан Октябрьский таможенный пост (ТП), в дальнейшем от именовался Центральным, с августа 2001 года многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка (МАПП Нехотеевка). Двадцать лет назад на 703 км автомагистрали «Москва-Симферополь» ТП Октябрьский Белгородской таможни – это передвижной бытовой вагончик, на границе несут службу смены таможенников из четырех человек совместно с милицейским нарядом. Через три месяца появились навесы и вагончики, в которых находились сотрудники ТП, которые занимались оформлением физических лиц.

Сегодня МАПП «Нехотеевка» можно назвать визитной карточкой, как Белгородской таможни, так и всей таможенной системы РФ. Этот современный пункт пропуска занимает площадь 12,6 га., пропускная способность 12 000 машин в сутки. Имеет 10 полос движения легкового автотранспорта на въезд и столько же на выезд, 3 отдельных полосы для грузовых машин и 3 для автобусов, как на въезд, так и на выезд. МАПП «Нехотеевка» оснащена системами радиационного контроля, инспекционно-досмотровым комплексом, рентгеноаппаратурой и другими техническими средствами контроля. Современная инфраструктура МАПП «Нехотеевка» – это два магазина беспошлинной торговли, два вокзала для оформления пассажирских автобусов, в которых имеются комнаты отдыха, отделение Сбербанка, пункт обмена валюты, пункт первой медицинской помощи, кафе. Все это позволяет гражданам комфортно пересекать границу.

В пункте пропуска расположены государственные службы пограничного, ветеринарного, фитосанитарного, миграционного контроля,

транспортной инспекции. Здесь апробируются многие пилотные проекты ФТС России.

Одним из направлений работы ТП МАПП «Нехотеевка» является осуществление оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами для личного пользования. Если обратиться к статистике, это около 7-8 тыс. физических лиц пересекает границу в пункте пропуска МАПП «Нехотеевка» в будние дни. В летние дни 2015 года таможенную границу пересекали до 32 тыс. физических лиц. Помимо этого контролируется грузовой транспорт, оформляемый по процедуре таможенного транзита. Осуществляется процедура транзита на выезд из Российской Федерации по процедуре таможенного транзита, открытие процедуры транзита товаров и транспортных средств, въезжающих в Российскую Федерацию, оформление автобусов, маршрутных такси, туристических автобусов, которые осуществляют международные перевозки пассажиров.

Жизнедеятельность в круглосуточном режиме пункта пропуска, южного форпоста России, обеспечивает коллектив из 203 человек.

В настоящее время в рамках реализации Концепции таможенного оформления и таможенного контроля в местах, приближенных к государственной границе, в непосредственной близости от таможенного поста МАПП «Нехотеевка» ведётся строительство таможенно-логистического терминала с прилегающей сервисной зоной.

В составе ТП МАПП «Нехотеевка» четыре подразделения правоохранительного блока (отдел административных расследований, отдел таможенной охраны и оперативно-дежурной службы, кинологический отдел), отдел таможенного оформления и таможенного контроля, отдел контроля таможенного транзита, отдел таможенного досмотра, отдел специальных таможенных процедур, информационно-технический отдел, отдел документационного обеспечения.

В состав таможенного поста МАПП «Нехотеевка» входят следующие специально обустроенные функциональные зоны: санитарно-карантинная со зданиями санитарно-карантинной службы и дезинфекционной ямы; зона паспортного режима с контрольно-пропускными пунктами карантинной службы; режимная зона со зданиями кинологической службы, постов пограничного таможенного контроля легкового, грузового транспорта и автобусов, и контроля Российской транспортной инспекции; зона работы с грузовым и легковым транспортом и пассажирскими автобусами со зданием склада конфискованных товаров и постом углубленного досмотра грузовых транспортных средств; административно-хозяйственная зона.

Только за пять последних лет работы пункта пропуска его пересекли на въезд и на выезд более 17,7 миллиона человек, 6 миллиона 580 тысяч легковых машин (из них за последние две недели августа 2015 г – 44 867 машин на въезд в Россию и 25 257 машин – на выезд из России), свыше 148 тысяч автобусов, 175 тысяч грузовых автомобилей.

Выявлено 217 фактов незаконного перемещения наркотических, психотропных и сильнодействующих веществ, оружия, боеприпасов, культурных и исторических ценностей.

Наибольший процент из всех задержаний составляют наркотические, психотропные и сильнодействующие вещества в виде таблеток, порошков и сиропов. В марте 2009 г была выявлена крупная партия героина весом около 100 кг.

Структура ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни имеет линейно-функциональную структуру, представленную в приложении 1.

Основными достоинствами функционирования данной структуры является:

- высокая компетентность функциональных руководителей;
- уменьшение дублирования усилий и потребления материальных ресурсов в функциональных областях;
- улучшение координации в функциональных областях.

Отдел административных расследований (ОАР) является структурным подразделением таможенного поста МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни, непосредственно осуществляющим возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов и проведение по ним административного расследования.

Отдел в своей деятельности руководствуется:

- Конституцией Российской Федерации;
- федеральными конституционными законами;
- международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;
- международными договорами Российской Федерации;
- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
- Федеральным законом «О противодействии коррупции»;
- другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации;
- распоряжениями и постановлениями Правительства Российской Федерации;
- нормативными и иными правовыми актами ФТС России;
- правовыми актами Центрального таможенного управления и Белгородской таможни.

Работа отдела строится на основе планов работы таможенного поста и отдела, сочетания единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица отдела за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

Основные задачи Отдела включают в себя:

- обеспечение при административном производстве всестороннего, полного, объективного и своевременного выяснения обстоятельств каждого дела об административном правонарушении и разрешения его в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также обеспечение исполнения вынесенного постановления;

- выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, предупреждение административных правонарушений;

- анализ статистических данных по делам об административных правонарушениях.

Помимо перечисленных задач, на Отдел возложены следующие функции:

- рассмотрение по письменному поручению заместителя начальника таможни, курирующего правоохранительную деятельность, осуществляющего координацию и контроль деятельности отдела административных расследований таможни (заместитель начальника таможни, курирующий правоохранительную деятельность), материалов, поступивших из правоохранительных и других государственных органов, органов местного самоуправления и общественных объединений, сообщений и заявлений физических и юридических лиц, а также сообщений в средствах массовой информации, содержащих данные, указывающие на наличие события административного правонарушения;

- принятие на основании части 4 статьи 28.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) по письменному решению начальника таможенного поста к производству дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами других структурных подразделений таможенного поста, для осуществления административного расследования;

- возбуждение дел об административных правонарушениях и ведение по ним административного производства;

- выявление при административном производстве признаков преступлений с последующим направлением материалов дел начальнику органа дознания для решения вопроса об их рассмотрении согласно порядку, предусмотренному Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации;
- исполнение самостоятельно или с привлечением должностных лиц других структурных подразделений таможенного поста запросов либо поручений таможенных органов о производстве процессуальных действий по делам об административных правонарушениях в соответствии с порядком и сроками, предусмотренными КоАП РФ;
- направление постановлений по делам об административных правонарушениях, вступивших в законную силу, в отдел распоряжения имуществом и исполнения постановлений уполномоченных органов таможни;
- информирование других правоохранительных органов об относящихся к их компетенции фактах правонарушений, выявленных в ходе административного производства или при рассмотрении материалов, поступивших из правоохранительных и других государственных органов, органов местного самоуправления и общественных объединений, сообщений и заявлений физических и юридических лиц, а также сообщений в средствах массовой информации;
- участие в разработке системы мер по предупреждению административных правонарушений;
- взаимодействие с судебными, правоохранительными и другими государственными органами по вопросам выявления, предупреждения, пресечения административных правонарушений и административного производства;
- участие совместно с правовым отделом таможни в защите интересов таможенных органов в судах общей юрисдикции и в арбитражных судах при рассмотрении дел об административных правонарушениях, а

также в связи с обжалованием постановлений по делам об административных правонарушениях, вынесенных должностным лицом таможенного поста или судом;

– подготовка предложений по обжалованию постановлений, вынесенных судьей по делам об административных правонарушениях, административное производство по которым осуществляло должностное лицо таможенного поста, а также решений судов по жалобе на вынесенное должностным лицом таможенного поста постановление, решение по делу об административном правонарушении;

– выявление правовых проблем, возникающих при административном производстве, а также при рассмотрении судами дел об административных правонарушениях, подготовка и внесения согласно установленному порядку на рассмотрение начальника таможенного поста предложений об их разрешении;

– подготовка и представление начальнику таможенного поста аналитических отчетов о результатах работы отдела таможенного поста и предложений о ее совершенствовании товаров и транспортных средств с таможенной территории Таможенного Союза.

Отдел административного расследования таможенного поста для выполнения возложенных задач и функций имеет право:

1) Вносить на рассмотрение начальнику таможенного поста предложения по вопросам своей деятельности;

2) Заявлять ходатайства о продлении сроков административного расследования по находящимся в производстве отдела делам об административных правонарушениях;

3) Запрашивать и получать от структурных подразделений таможни и подчиненных таможенных постов, согласно установленному порядку необходимые статистические, аналитические и другие данные, документы, заключения и иные сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенных к компетенции отдела;

- 4) Пользоваться согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных;
- 5) Взаимодействовать в установленном порядке с органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию отдела;
- 6) Привлекать должностных лиц других структурных подразделений таможенного поста к участию в производстве процессуальных действий по делам об административных правонарушениях;
- 7) Истребовать и получать в установленном порядке в соответствии с КоАП России от государственных органов, организаций независимо от форм собственности и подчиненности, от должностных лиц правоохранительных, контролирующих и других государственных органов необходимые документы и сведения.

ОАР входит в организационную структуру ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни (Рисунок 1).



Рис.1 . Организационная структура отдела административных расследований

Начальник Отдела несёт персональную ответственность за осуществление возложенных на отдел функций, в том числе за выполнение в рамках компетенции Отдела программ, планов и показателей деятельности таможни.

Начальник ОАР таможенного поста:

- 1) осуществляет руководство деятельностью отдела на основе принципа единоначалия, организует и контролирует работу отдела;
- 2) принимает участие в совещаниях, проводимых руководством таможенного поста, таможни при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции отдела;
- 3) распределяет между должностными лицами отдела должностные обязанности;
- 4) дает должностным лицам отдела указания и поручения, обязательные к исполнению;
- 5) планирует деятельность отдела;
- 6) контролирует выполнение мероприятий по вопросам, относящимся к компетенции отдела;
- 7) анализирует работу отдела и готовит отчеты о его деятельности;
- 8) участвует в подборе, расстановке кадров отдела, вносит на рассмотрение начальнику таможенного поста предложения о численности отдела, обеспечивает соблюдение должностными лицами отдела служебной дисциплины;
- 9) принимает меры по обеспечению необходимых условий службы для должностных лиц отдела;
- 10) вносит согласно установленному порядку начальнику таможенного поста предложения о направлении должностных лиц отдела в служебные командировки;
- 11) визирует проекты документов, подготовленные отделом, а также иные документы, поступившие на согласование из других подразделений таможни;
- 12) вносит в соответствии с установленным порядком представления о присвоении специальных званий должностным лицам отдела, а также предложения о применении в отношении них мер поощрения и дисциплинарного воздействия;

13) представляет отдел в государственных органах, общественных объединениях и других организациях;

14) создает условия для повышения квалификации должностных лиц отдела, способствует улучшению условий их службы;

15) несет другие обязанности, пользуется другими правами и несет иную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Начальник ОАР таможенного поста несет персональную ответственность за осуществление возложенных на отдел функций, в том числе за выполнение в рамках компетенции отдела программ, планов и показателей деятельности таможни.

Должностные лица Отдела в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения должностных обязанностей несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Возложение на Отдел задач и функций, не предусмотренных Положением об отделе административных расследований ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни, кроме специальных (адресных) поручений начальника таможни, заместителя начальника таможни по правоохранительной деятельности, не допускается.

Субъект правонарушения — это лицо, совершившее административно-наказуемое деяние и в соответствии с законодательством способное нести за него административную ответственность. Субъектом административного правонарушения может быть вменяемое физическое лицо, достигшее к моменту правонарушения шестнадцатилетнего возраста (ст. 2.3 КоАП РФ), а также юридическое лицо. В соответствии с КоАП РФ особенностями субъекта является то, что должностные лица имеют повышенную ответственность, еще большая мера наказания предусмотрена для юридических лиц.

Виновные лица - это физические и юридические лица, совершившие те или иные деяния, запрещенные действующим федеральным и региональным

законодательством в сфере административного права. В КоАП отдельно оговариваются составы правонарушений, где субъект правонарушения должен иметь специальный статус, - должностное лицо, предприниматель.

Термином «должностные лица» помимо названных субъектов Кодекс для целей административного наказания охватывает также субъектов, которые несут административную ответственность как должностные лица - субъектов, приравненных к должностным лицам.

Понятие вины юридического лица является единым и заключается в возможности соблюдения установленных норм и правил, а также в непринятии всех зависящих мер по их соблюдению (ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ).

Правовая возможность для соблюдения норм и правил имеет место только в том случае, когда определенное поведение лица юридически обеспечено; применительно к сложившейся ситуации - когда проверка законности перемещения товара через таможенную границу Таможенного союза является правом покупателя. При этом приобретатель должен иметь фактическую возможность воспользоваться таким правом при данных конкретных обстоятельствах. Лишь одновременное наличие двух предпосылок: юридической и фактической - позволяет утверждать, что лицо имело возможность соблюсти нормы и правила, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность. Фактически в данном случае, несмотря на то, что суд кассационной инстанции использует в тексте постановления термин «вина юридического лица», речь идет об объективном вменении.

Таким образом, теоретическая неопределенность и законодательная несогласованность в определении вины юридического лица не могли не создать острые и сложные проблемы в административно-юрисдикционной деятельности по привлечению юридического лица к административной ответственности, что подтверждается противоречивой практикой судов арбитражной системы. Такое состояние дел на практике парализует

отправление правосудия по данной категории дел, что чревато серьезными отрицательными последствиями.

Динамика выявления административных правонарушений в 2014 года в разрезе ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни (Таблица 1).

Таблица 1

Динамика выявления административных правонарушений в 2014 году в разрезе ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	12 мес. 2012	12 мес. 2013	12 мес. 2014
1.	Возбуждено и принято к своему производству дел об АП	356	372	473
3.	Рассмотрено дел:	283	122	230
4.	Направлено дел об АП для рассмотрения в суд	254	215	258
8.	Наложено штрафов на сумму: (руб.)	692 950, 50	1 454 207,4	1 055 300,00
По решению суда:				
9.	Конфисковано предметов АП и орудий совершения АП на сумму: (руб.)	4 778 897,00	3 665 079,2	21 081 955,00
10	Наложено штрафов на сумму: (руб.)	-	139 830,51,00	73 906,30

Как видно из приведенной таблицы выявление и пресечение административных правонарушений за 2014 год растет в сравнении с 2013-2012 годами.

Таблица 2

Постатейный анализ возбуждения дел об административных правонарушениях

Статья КоАП	16.1 (ч.1,ч.2, ч.3)	16.2 (ч.1)	16.18 ч.1	16.3 ч.1	16.24 ч.2	16.4	16.10	16.6 ч.1	16.16	14.10	16.5	12.21.1 ч.1	16.12 ч.4	Всего
12 мес. 2012 г.	71	183	81	10	-	-	5	-	-	-	4	-	-	356
12 мес. 2013 г.	95	178	63	24	1	1	3	-	-	1	2	-	4	372
12 мес. 2014 г.	56	195	115	16	2	2	9	1	2	4	2	69	-	473

За выбранные 2012-2010 годы были возбуждены дела по статьям главы 16 КоАП РФ:

1. ст. 16.1. «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки»;
2. ст. 16.2. «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;
3. ст. 16.18. Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами»;
4. ст. 16.3. «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российской Федерации»;
5. ст. 16.10. «Несоблюдение порядка таможенного транзита»;
6. ст. 16.5. «Нарушение режима зоны таможенного контроля».

Стоит отметить, что лишь за 2014 год были возбуждены дела по следующим статьям:

1. ст. 16.6. «Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы»;
2. ст. 16.16. «Нарушение сроков временного хранения»;
3. ст.12.21.1. «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн».

За 2014 год ТП МАПП Нехотеевка возбуждено 473 дела об административных правонарушениях, что меньше показателя аналогичного периода 2013 года (2013- 372 дела об АП) и периода 2012 года (2012- 356 дел об АП)

В структуре дел об АП в течение 2014 года преобладали правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьями ч.1 ст.

16.2, ч.1. ст. 16.1, ч.1 ст. 16.18, ч.2 ст. 16.24, ст. 16.10, ч.1 ст.12.21.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. (Приложение 4).

В периоде 2014 года наблюдается увеличение количества дел, возбужденных по ч.1 ст.16.18 – 155 дел:

➤ невывоз с таможенной территории Таможенного союза физическими лицами временно ввезенных товаров и (или) транспортных средств в установленные сроки временного ввоза, в 2013 году количество дел об АП по данной категории составило 63, а в 2012 году – 81 дело.

В периоде 2014 года наблюдается увеличение количества дел, возбужденных по ч.1 ст.16.2 – 195 дел:

➤ недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию, в 2013 году количество дел об АП по данной категории составило 178, а в 2012 году – 183 дела.

Можно отметить, что за 2014 год на ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни находилось на исполнение 230 постановлений о взыскании административных штрафов на общую сумму на сумму: 1056 тыс. руб.

В отчетном периоде МАПП «Нехотеевка» исполнено 258 постановлений (с учетом частичного взыскания) по делам об административных правонарушениях, взыскано 74 тыс. руб.

На ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни конфисковано предметов АП и орудий совершения АП на сумму 21 082 тыс. руб.

Таможенные органы, как и другие правоохранительные органы Российской Федерации, уполномочены осуществлять деятельность по охране правопорядка и законности, защите прав и свобод человека, в том числе — расследование правонарушений.

В 2012 году было возбуждено 356 дела, из них: 245-это юридические лица; 62-физические лица; 49-должностные лица. В 2013 году было возбуждено 372 дела, из них: 264-это юридические лица; 52-физические

лица; 56-должностные лица. В 2014 году было возбуждено 473 дела, из них: 294-юридические лица; 134-физические лица; 45-должностные лица.

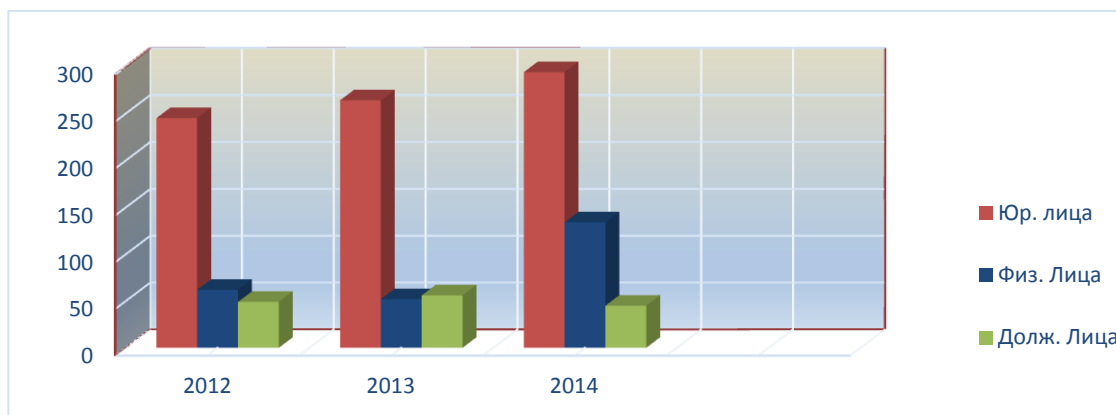


Рис. 2. количество дел об АП ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни за 2012 – 2014 г

Как мы видим из рисунка 2, количество возбуждаемых дел неукоснительно повышается, но данное постоянное повышение наблюдается только по юридическим лицам, чего нельзя сказать о физических и должностных лицах, т.к. количество возбуждаемых против данных лиц дел идет "скачками". Также, возможно, на повышение возбуждаемых дел влияет нагрянувший финансовый и экономический кризис.

За 12 месяцев 2014 г. ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни возбуждено 473 дела об административных правонарушениях. Назначено наказаний в виде административного штрафа на сумму более 74 тыс. рублей, конфисковано товаров на сумму более 21 млн. рублей. Предметом административного правонарушения по возбужденным делам являются изделия из черных металлов, продукты питания, автомобили.

Большинство нарушений таможенного законодательства выявляется не сотрудниками правоохранительных подразделений, а должностными лицами функциональных подразделений таможенных органов, которые непосредственно осуществляют таможенный контроль (ОТОиТК, ОТД, ОКТТ и т.д.). Таким образом, задача инспектора функционального отдела обнаружить и грамотно зафиксировать все признаки правонарушения, а

должностные лица правоохранительного блока при необходимости (например, если инспектор затрудняется в квалификации выявленного правонарушения) оказывает практическую и методическую помощь - дает правовую оценку на предмет наличия признаков конкретного правонарушения. Сначала фиксируются все обстоятельства и признаки правонарушения, а уже потом накладывается трафарет соответствующей статьи КоАП РФ.

Учитывая тот факт, что основная масса таможенных правонарушений выявляется при таможенном контроле, далее рассмотрим систему форм и способов проведения таможенного контроля.

Большинство правонарушений выявляются при проведении таможенного контроля. Такие правонарушения можно классифицировать по некоторым признакам:

1. по степени общественной опасности (незначительные и общественно-опасные);
2. в зависимости от субъектов, совершающих правонарушения (должностные, юридические, физические лица);
3. по объективной составляющей состава (действие, бездействие);
4. по противоправному результату от совершения административного правонарушения (материальный и нематериальный ущерб);
5. в зависимости от применяемых форм таможенного контроля (таможенный досмотр, таможенный осмотр, таможенная проверка);
6. в зависимости от количества применяемых форм таможенного контроля для выявления административных правонарушений (с применением одной или нескольких форм таможенного контроля).

Главной особенностью данной классификации является применение форм таможенного контроля для выявления признаков административных правонарушений. Как видно из ниже перечисленных, не все формы наиболее

часто для выявления, так же как и применение одной или нескольких форм таможенного контроля.

Основные формы таможенного контроля, по которым возбуждены дела об АП с 2012-2014 гг. показаны в таблице 3.

Таблица 3

Основные формы таможенного контроля, по которым выявлены дела об АП с 2012-2014 гг.

Формы таможенного контроля	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Таможенный осмотр, досмотр	50	70	60
Получение пояснений	-	-	10
Таможенная проверка	25	19	43
Осмотр помещений и территорий	-	-	10
Получение документов и сведений	-	-	15

Таким образом, общее количество дел в 2014 г. таможенного осмотра и таможенного досмотра по сравнению с 2012 г. составляет увеличение на 3 возбужденных дела, что составляет 5%; таможенной проверки увеличение на 18 дел или 72%.

Представленные статистические данные свидетельствуют о том, что в 2014 г. помимо таких форм таможенного контроля как таможенный осмотр (досмотр) и таможенная проверка, в практику таможенных органов вводятся и иные формы, которые могут служить доказательствами по делам об АП. Собранные данные, отражаются к делу, и содержат полные и достоверные сведения, необходимые для привлечения лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, к административной ответственности.

При рассмотрении классификации и составов АП были выявлены ряд схожих признаков, объединяющих АП, а также особенностей, касающихся конкретно каждого состава правонарушений. При анализе изменений количества выявления АП в ТП МАПП «Нехотеевка» определены причины

их резкого сокращения, выражающейся в изменении составов АП согласно КоАП РФ, изменение норм Таможенного кодекса таможенного союза, направленных на интересы участников ВЭД, недостаточная практика возбуждения административных дел по новым составам, слабое применение форм таможенного контроля, отсутствие их нормативного регулирования.

Тенденция снижения выявляемости правонарушений в первую очередь связано с изменением в таможенном законодательстве, снижения общего товарооборота, снижение количества некоторых видов правонарушений, допускаемых участниками внешне экономической деятельности.

Необходимым условием организации правоохранительной деятельности в таможенных органах является осуществление всех практических мер направленных на: выявление, предупреждение и пресечение таможенных правонарушений. Это происходит на основе глубокого и тщательного анализа и оценки информации, что обеспечивает принятие эффективного решения.

Именно на основе оперативно-аналитической работы строится система управления рисками (СУР), которая лежит в основе применения различных форм таможенного контроля.

Основными методами выявления административного правонарушения в области таможенного дела являются выявление административных правонарушений при таможенном оформлении и проведение таможенного контроля. Именно при использовании различных форм таможенного контроля должностное лицо таможенного органа может обнаружить признаки нарушений таможенных правил.

Также административные правонарушения могут быть выявлены в ходе административного расследования дел по сопутствующим составам.

В ходе таможенного контроля выявляются и пресекаются правонарушения в области таможенного дела.

Места проведения таможенного контроля – зоны таможенного контроля, а также в других местах, определяемых таможенными органами,

где находятся товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них, в том числе в электронной форме.

Основной объем работы для оперативных подразделений 2014 года стали: экспорт машины, оборудование и транспортные средства, продовольственные товары и с/х сырье, а также металлы и изделия из них, импорт машины, оборудование и транспортные средства и химическую продукцию. А также импорт товаров народного потребления, выявление иностранного автотранспорта, не прошедшего таможенного оформления, товаров с признаками контрафактности, нарушений и преступлений валютного законодательства при осуществлении экспортно-импортных операций. Отделом административных расследований заведено 564 дела по административным правонарушениям. Это административные правонарушения в области таможенного дела: недекларированием, либо недостоверным декларированием товаров и транспортных средств. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 23,5% увеличилось количество дел по административным правонарушениям по контрабанднообразующим статьям Кодекса РФ об административных правонарушениях.

На основании изученного материала можно выделить несколько проблем при выявлении административных правонарушений ТП МАПП Нехотеевка Белгородской таможни:

1. Возбуждение дела об АП в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности, а также в отсутствие сведений, свидетельствующих о его надлежащем уведомлении.
2. Несвоевременное возбуждение дел об административных правонарушениях.
3. Возбуждение дела об административном правонарушении в отношении ненадлежащего субъекта.

4. Отсутствие у должностных лиц, непосредственно обнаруживающих признаки административного правонарушения, возможности самостоятельно принимать решение о малозначительности.

Таким образом, можно сделать следующие основные выводы к разделу:

1. На настоящем этапе развития таможенные органы представляют возможность изучать материал сотрудникам Министерства внутренних дел (МВД) и Федеральной службы безопасности (ФСБ) о ввозе и вывозе товаров, участвуют в совместных оперативно-розыскных мероприятиях. Сообщают органам МВД и ФСБ о фактах задержания предметов, запрещенных к ввозу/вывозу, о лицах задержанных за перевозку наркотиков, о выявленных в ходе таможенного контроля каналах сбыта на территории ТС оружия, наркотиков, способах их маскировки при перевозке. Координация взаимодействия при решении вопросов организации борьбы с преступностью в данной сфере возлагается на специально создаваемые совместные рабочие группы.

2. Как показал проведенный в данной работе анализ, изложенных выше данных, позволяет сделать вывод о постоянном увеличении количества возбужденных дел об АП, и соответственно, при неизменности штатной численности сотрудников ОАР таможни и таможенных постов о постоянно растущей нагрузке на сотрудников ОАР.

3. Комплексный подход к активизации работы по выявлению и пресечению административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов РФ, необходимо осуществление постоянного контроля со стороны руководства подчиненных таможенных постов в данном направлении работы, постановка задачи на положительную динамику пресечения административных правонарушений руководителям ОСТП, ОТД, ОТО и ОДС на совещаниях проводимых у начальников таможенных постов, а так же необходимо проведение на постоянной основе должностными лицами отделов административных расследований учебных занятий в структурных подразделениях таможни и таможенных постов по применению

административного законодательства, а также оказание методической и практической помощи при возбуждении дел об АП, организация стажировок должностных лиц указанных подразделений в отделах административных расследований.

РАЗДЕЛ III НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ ЛИЦ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Основные направления развития таможенной службы содержатся в Распоряжении Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года»¹.

Обеспечение экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации наряду с содействием внешней торговли выступает в качестве основных стратегических ориентиров таможенной службы Российской Федерации.

Согласно Распоряжению Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» «стратегической целью таможенной службы Российской Федерации является повышение уровня экономической безопасности Российской Федерации, создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в российскую экономику, полного поступления доходов в федеральный бюджет, защиты отечественных производителей, охраны объектов интеллектуальной собственности и максимального содействия внешнеторговой деятельности на основе повышения качества и результативности таможенного администрирования»².

В ходе реализации запланированных мероприятий Стратегии Федеральная таможенная служба взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти и организациями.

Совершенствование правоохранительной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в сфере

¹Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжением Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Там же.

таможенного дела направлены на повышение уровня экономической безопасности государства.

Основными задачами в этой области являются:

– организация эффективного противодействия международной преступности, в том числе терроризму, нарушению правил оборота наркотических средств и психотропных веществ, международной торговле контрафактной продукцией;

– эффективный обмен упреждающей информацией о признаках подготавливаемых преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов, путем реализации межведомственного протокола обмена данными между Пограничной службой Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Федеральной таможенной службой, доступа таможенных органов к сведениям о пересечении физическими лицами государственной границы Российской Федерации, к базам данных Министерства внутренних дел Российской Федерации, Федеральной миграционной службы, Федеральной налоговой службы и других федеральных органов исполнительной власти;

– укрепление взаимодействия с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации путем заключения соглашений о предоставлении доступа к ведомственным информационным базам данных для взаимного использования, а также посредством использования системы межведомственного электронного взаимодействия;

– внедрение электронных компонентов в систему оперативно-технического контроля товаров и транспортных средств в ходе их доставки от таможенного органа в месте прибытия на таможенную территорию Таможенного союза до внутреннего таможенного органа, создание специализированных комплексов автоматической обработки биллинговой информации, а также аналитической обработки результатов оперативно-технических мероприятий;

– своевременное оснащение и переоснащение таможенных органов современными водными и воздушными судами, а также развитие инфраструктуры их базирования и ремонтной базы; создание условий для более эффективного использования кинологической службы в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации;

– совершенствование структуры комплекса инженерно-технических сооружений Центральной таможни (Кинологического центра Федеральной таможенной службы);

– совершенствование методической работы по применению уголовного, уголовно-процессуального и административного законодательства Российской Федерации;

– совершенствование внутриведомственного, межведомственного и международного взаимодействия по борьбе с правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных органов, с коррупцией и международным терроризмом, незаконным оборотом объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и (или) через государственную границу Российской Федерации;

– повышение качества административного производства по делам об административных правонарушениях.

Целевые индикаторы указанного направления развития таможенной службы Российской Федерации:

- доля дел об административных правонарушениях, по которым вынесены постановления о назначении наказания, за исключением дел об административных правонарушениях, производство по которым прекращено в связи с обжалованием или опротестованием, в общем количестве дел об административных правонарушениях (с 82 процентов в 2012 году до 85 процентов к 2020 году);

- доля выявленных оперативно-разыскными подразделениями таможенных органов правонарушений в области таможенного дела в общем количестве правонарушений, выявленных таможенными органами (с 70 процентов в 2012 году до 81 процента к 2020 году)¹.

В числе процессуальных норм, получивших значительное развитие в связи с принятием в 2001 г. нового КоАП России, а также в связи с принятием Таможенного кодекса Таможенного союза, находятся нормы, регламентирующие порядок возбуждения дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов. Положения КоАП России позволили таможенным органам, наряду с другими органами исполнительной власти, стать равноправными правоприменителями, осуществляющими производство по делам об административных правонарушениях, расширить арсенал средств борьбы с правонарушениями. При этом правоприменителями КоАП России являются практически все должностные лица таможенных органов, так или иначе участвующие в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации – от любого инспектора таможенного поста до руководителя Федеральной таможенной службы.

Однако многолетняя практика применения КоАП России в деятельности таможенных органов выявила ряд проблем как объективного, так и субъективного порядка, которые пока не позволяют реализовать весь его правоохранный потенциал в полном объеме. К таковым относятся:

1. Возбуждение дела об АП в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности, а также в отсутствие сведений, свидетельствующих о его надлежащем уведомлении.

2. Несвоевременное возбуждение дел об административных правонарушениях.

3. Возбуждение дела об административном правонарушении в

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжением Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

отношении ненадлежащего субъекта.

4. Отсутствие у должностных лиц, непосредственно обнаруживающих признаки административного правонарушения, возможности самостоятельно принимать решение о малозначительности.

В этой связи назрела необходимость принятия некоторых законодательных решений, которые позволили бы более эффективно реализовывать предписания особенной части КоАП России в деятельности таможенных органов. Прежде всего, это касается неточностей и пробелов в совокупности норм, регулирующих стадию возбуждения дела об административном правонарушении, поскольку именно этот вопрос в наибольшей степени влияет как на эффективность всего производства по делам об АП, так и на конечный, стратегический результат правоохранительной работы – уменьшение числа правонарушений. Поэтому представляется необходимым уточнение некоторых норм законодательства и критериев законности осуществления процессуальных действий при возбуждении дел, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Одним из самых дискуссионных вопросов среди ученых-административистов и практиков на сегодняшний день является вопрос сроков проведения проверки на предмет установления наличия достаточных данных, указывающих на событие административного правонарушения и, соответственно, сроков возбуждения дел об АП. Своевременное возбуждение дела об АП способствует наиболее полному выявлению и закреплению необходимых доказательств, а также является гарантией выполнения таких принципов назначения наказания, как актуальность и полнота. Часть ученых, затрагивающих в своих работах данную проблему, высказывает мнение о том что предварительная проверка, предшествующая возбуждению дела об административном правонарушении, не является процессуальной деятельностью, а осуществляется, например, сотрудниками конкретных функциональных подразделений в порядке осуществления их основной деятельности, и находится за рамками производства по делу об АП.

Существует также мнение, что сущность возбуждения дела об административном правонарушении сводится лишь к составлению единственного процессуального документа – протокола (определения) о возбуждении дела об АП.

Однако стадию возбуждения дела об административном правонарушении нельзя выводить за рамки административного производства. Во-первых, одним из актов возбуждения дела об АП может являться протокол о применении мер обеспечения производства по делу, которые зачастую ограничивают права лица, привлекаемого к ответственности. Такие действия являются процессуальными и не могут применяться вне производства по делу. Во-вторых, возбуждение дела об АП сотрудниками функциональных отделов не является поводом для исключения этих действий из производства, так как каждая стадия производства по делам об АП предусматривает участие различных субъектов правоприменения.

Рассматривая данную проблему, следует также отметить тот факт, что для стадии возбуждения дела АП не определены ее процессуальные сроки. Под сроком данной стадии следует понимать установленный законом отрезок времени, который начинается с момента обнаружения деяния, содержащего признаки административного правонарушения, и заканчивается направлением дела по подведомственности. В отличие от уголовного процесса, в административном производстве законодатель не закрепил указанный срок.

С целью устранения данного пробела и с учетом потребностей практики, следует внести в КоАП России изменения в части, касающейся определения срока возбуждения дела об административных правонарушениях. Такие изменения необходимы именно для производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, в связи с повышенной опасностью данной категории нарушений и недостаточностью отведенного времени для составления протокола, равного двум суткам.

Помимо этого, учитывая особую сложность дел об АП, отнесенных к компетенции таможенных органов, а также повышенный размер применяемых при этом санкций, целесообразно дополнить КоАП России статьей, классифицирующей все виды правонарушений на несколько категорий. В частности, правонарушения в сфере таможенного дела необходимо отнести к категории правонарушений повышенной опасности. В соответствии с этим существующий в ныне действующем Кодексе срок составления протокола, равный двум суткам с момента выявления административного правонарушения, по аналогии с уголовным процессом следует принять за срок возбуждения дела об АП не только в общем, но и в особом порядке, и увеличить для данной категории до 5 суток. А в случае необходимости, стоит предусмотреть возможность продления срока составления протокола не более чем на 15 суток во избежание затягивания сроков производства по категориям дел, по которым на практике осуществляется административное расследование, но никаких процессуальных действий, кроме опросов свидетелей и лица, привлекаемого к ответственности, не проводится.

Существенно затрудняет возможность реализации обязанности сотрудников функциональных отделов таможенных органов по возбуждению дел об административных правонарушениях отсутствие у должностных лиц, непосредственно обнаруживающих признаки административного правонарушения, права принимать самостоятельное решение о малозначительности обнаруженного ими деяния, что также является пробелом в правовом регулировании данного вопроса. В целях его устранения следует рекомендовать изложить статью 2.9 КоАП России в следующей редакции: «При малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченное решить дело об административном правонарушении, а также должностное лицо, уполномоченное составлять протоколы об административных правонарушениях, могут освободить лицо, совершившее

административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием». Предлагаемое изменение позволит существенно сократить издержки, возникающие при производстве по делам об административных правонарушениях, достичь значительной экономии финансовых и трудовых ресурсов, ощутимо повысить эффективность правоохранительной деятельности таможенных органов. То есть, принимая решение о малозначительности правонарушения на начальной стадии производства, должностные лица функциональных отделов снижают нагрузку на сотрудников специального подразделения – отдела административных расследований, тем самым позволяя им сосредоточить усилия на осуществлении расследования по иным делам об АП, требующим больших временных затрат.

В совершенствовании нуждаются не только предписания КоАП России, но и практика их реализации в деятельности таможенных органов.

В производстве по делам об административных правонарушениях определенную сложность представляет как квалификация правонарушения и его фактического состава, так и составление процессуальных документов. Зачастую эта работа включена в должностные обязанности лиц, не имеющих ни юридического образования, ни какойлибо иной юридической подготовки. Между тем, можно утверждать, что чем глубже знание закона лицом, осуществляющим производство по делу об административном правонарушении, тем вернее будет выбрано и правильно применено решение в соответствии с требованиями, предъявляемыми законом. Исследование правоприменения в данной сфере выявило недостаточные знания законодательства об административных правонарушениях, прежде всего, в его процессуальной части соответствующими должностными лицами.

Поэтому очевидно, что для повышения эффективности и совершенствования организации борьбы с административными правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных органов,

необходимо систематически осуществлять комплекс мероприятий, направленных на улучшение правовой подготовки должностных лиц таможенных органов.

Такого рода занятия периодически проводятся в функциональных подразделениях сотрудниками ОАР, но эти меры следует признать недостаточными. Помимо этого, большинство таможенных постов, должностные лица которых непосредственно обнаруживают признаки правонарушений, находятся на значительном удалении от таможен, которым они подчинены. В качестве одного из способов решения данной проблемы может быть предложено проведение для указанных должностных лиц регулярных (совместных с начальниками отделов административных расследований) семинаров на базе Российской таможенной академии. Тематика таких семинаров должна концентрироваться именно на практических вопросах возбуждения дел об административных правонарушениях. Это даст должностным лицам возможность приобрести необходимые практические навыки, избежать ошибок при квалификации административных правонарушений, а также унифицировать правоприменительную практику в сфере реализации положений КоАП России.

Что же касается подготовки студентов, обучающихся на очных отделениях факультетов Российской таможенной академии, то особое внимание следует уделить студентам факультета таможенного дела, которые по окончании Академии приходят работать в функциональные отделы, но, как складывается на практике, только на рабочем месте впервые знакомятся с порядком возбуждения дел об АП. Для того чтобы обеспечить таможенные органы высококвалифицированными сотрудниками, способными самостоятельно принимать решение о возбуждении дел об АП, логичным представляется ввести дисциплину «Практикум по административно-юрисдикционному процессу» не только на специализации «таможенное расследование», но и на других специализациях факультета таможенного

дела.

Также в настоящее время необходимо разработать методические рекомендации по реализации общей части КоАП России, так как практика показывает, что должностные лица таможенных органов решают далеко не все задачи, возникающие на стадии возбуждения дела об АП. Данное обстоятельство существенно снижает общую эффективность применения административных наказаний в деятельности таможенных органов.

Предлагаемые мероприятия должны в значительной степени усовершенствовать правовые и организационные основы деятельности таможенных органов в сфере борьбы с административными правонарушениями, а также способствовать обеспечению режима законности в административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов.

Описанная проблематика в существенной степени затрагивает права и свободы граждан, привлекаемых к административной ответственности, поэтому несовершенство правоприменительной практики дискредитирует таможенные органы и, через механизмы обратной связи при реализации воспитательной и профилактической функций, снижает эффективность дальнейшей работы в сфере борьбы с административными правонарушениями. При этом нарушения законности на стадии возбуждения дела об административном правонарушении связаны не только с некомпетентностью или недобросовестностью отдельных должностных лиц, но и с их стремлением искусственно завысить показатели эффективности работы. Таможенные органы стремятся выполнить контрольные показатели, искусственно наращивая, в том числе, и такой показатель, как «количество возбужденных дел об АП». Это создает предпосылки к регрессу качества выявления и расследования правонарушений в количестве дел об АП, неуместной формализации подхода к правоохранительной работе и одновременно – к излишнему усилению карательного компонента политики таможенных органов в отношении лиц, совершивших административные правонарушения, подмене неотвратимости наказания его суровостью. Среди

прочего, следствием такого вектора развития может быть рост числа нарушений, а также их переход в изощренные и латентные формы.

Для устранения описанного негативного эффекта необходим пересмотр как самой системы контрольных показателей, так и идеологии ее применения на основе следующих принципов:

- изменение общей ориентации правоохранительной деятельности не на средство работы (выявление и расследование правонарушений), а на ее цель (уменьшение количества и опасности правонарушений);
- дифференциация правонарушений по видам, тяжести, системности, повторяемости, с целью оптимального распределения правоохранительных ресурсов;
- внедрение взвешенной системы оценки результатов работы таможенных органов (в том числе, с элементами экспертной оценки), а также системы поощрения и наказания должностных лиц.

В завершении необходимо также отметить, что эффективность деятельности таможенных органов в сфере борьбы с административными правонарушениями зависит от уровня взаимодействия с другими органами административной юрисдикции. На сегодняшний день говорить о должном уровне координации работы таможенных органов с другими субъектами борьбы с административными правонарушениями не представляется возможным, что ставит вопрос о необходимости реализации комплекса решений, направленных на усиление такого взаимодействия.

Таким образом, можно предложить следующие направления совершенствования эффективности деятельности таможенных органов по привлечению лиц к административной ответственности:

1. Необходимо систематически осуществлять комплекс мероприятий, направленных на улучшение правовой подготовки должностных лиц таможенных органов.

2. Рекомендовать изложить статью 2.9 КоАП России в следующей редакции: «При малозначительности совершенного административного

правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченное решить дело об административном правонарушении, а также должностное лицо, уполномоченное составлять протоколы об административных правонарушениях, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием».

3. Следует внести в КоАП России изменения в части, касающейся определения срока возбуждения дела об административных правонарушениях. Такие изменения необходимы именно для производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, в связи с повышенной опасностью данной категории нарушений и недостаточностью отведенного времени для составления протокола, равного двум суткам.

4. Проведение для указанных должностных лиц регулярных (совместных с начальниками отделов административных расследований) семинаров на базе Российской таможенной академии.

Исходя из рассмотренного материала можно сделать следующие выводы:

1. Повышение эффективности деятельности таможенной службы Российской Федерации по привлечению лиц к административной ответственности и ее совершенствование в значительной мере определяется улучшением правовой подготовки должностных лиц таможенных органов и незначительных изменениях КоАП РФ.

2. С момента своего создания и по настоящее время таможенная служба Российской Федерации находится в стадии активного институционального развития. Безусловно, грамотное и последовательное претворение управленческих решений в жизнь (в рамках реформирования и эволюционного совершенствования органов таможенной службы) невозможно без оценки эффективности деятельности таможенной службы России на каждом из этапов происходящих изменений, позволяющей

определить, насколько правильно выбраны направления деятельности и каковы приносимые ею результаты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение проблемы ответственности за нарушения таможенного права является актуальной и необходимой. Актуальность данного вопроса состоит в том, что во взаимоотношениях таможенных органов с субъектами правоотношений часто возникают проблемы законности совершения действий, направленных на осуществление таможенного дела и таможенной политики как со стороны участников внешнеэкономической деятельности, так и со стороны таможенных органов. Такие противодействия таможенному законодательству нарушают порядок таможенного администрирования, а также права участников внешнеэкономических отношений. Необходимость исследования проблемы ответственности за нарушения таможенного права заключается в решении вопросов совершенствования таможенного законодательства, усиления и эффективности ответственности за нарушения и профилактики их совершения.

Нарушением таможенных правил признается противоправное действие или бездействие лица, посягающего на порядок, установленный таможенным законодательством ТС и международными договорами. Так, на таможенные органы возложен контроль порядка перемещения через таможенную границу ТС товаров и транспортных средств, включая применения таможенных режимов, обложения и уплаты таможенных платежей и налогов, предоставления и пользования таможенными льготами, за которые предусмотрена ответственность. Нарушения таможенного законодательства предусматривают 2 вида ответственности: административную (согласно Кодексу РФ об административных правонарушениях) и уголовную (согласно Уголовному кодексу РФ).

Причинами роста контрабанды являются: неоправданно высокие ставки отдельных видов налогов и пошлин; низкий уровень налогового и таможенного контроля; коррумпированность правоохранительных и контролирующих органов; несоответствие уровня налоговых и таможенных

ставок, а также экономической ситуации, низкий уровень благосостояния граждан, когда малообеспеченные люди, подгоняемые безысходностью, сознательно участвуют в нелегальном бизнесе.

Объекты контрабанды крайне многочисленны и разнообразны, а ее масштабы достигают опасных размеров. Особую опасность представляют контрабандный ввоз и вывоз таких предметов, как наркотические средства, оружие, культурные ценности. Сложились высокоорганизованные транснациональные рынки, связанные с контрабандой этих товаров. Особую проблему представляет контрабанда для постсоциалистических стран, осуществляющих переход к рыночной экономике. В некоторых из них контрабандные операции достигли размеров, которые создают угрозу экономической безопасности этих стран.

Из проделанного исследования можно прийти к выводу, что полностью искоренить правовые нарушения в области таможенного дела не возможно. Задача таможенных органов сократить административные правонарушения посредством информирования физических лиц о допустимых квотах, необходимости декларирования товаров и ответственности за несоблюдение таможенных правил. Касательно контрабанды, полностью её сократить не имеется возможным. Таможенные органы могут только сократить потоки, повышая степень ответственности за крупные партии контрабанды.

Таможенные органы необходимо приравнять к другим правоохранительным органам, что, несомненно, положительно скажется на взаимодействии государственных органов, экономической безопасности страны и соблюдении прав и интересов граждан.

При решении вопроса об ответственности за нарушения таможенного права нельзя не уделять внимание вопросам углубления международного сотрудничества, выхода на качественно новый уровень во взаимоотношениях со странами ближнего и дальнего зарубежья по таможенным вопросам, развития взаимодействия и обмена информацией с таможенными службами сопредельных государств. Необходимо изучать зарубежный опыт по

внедрению новых информационных технологий и разработка на этой основе программы «электронной таможни» как составной части «электронного правительства»

Как показывает анализ ряда правовых проблем, возникающих в практике деятельности таможенных органов в части привлечения лиц к административной ответственности за нарушения таможенных правил, основными источниками возникновения данных проблем являются пробелы административного законодательства, практическая сложность реализации норм административно-процессуального права и сравнительно частое осуществление переходных процессов правоприменения при изменении как законодательства об административной ответственности, так и отраслевого законодательства, которое включает в себя защищаемые мерами административной ответственности нормы права.

Таким образом для совершенствование правоохранительной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и привлечение лиц к административной ответственности необходимо:

1. Рекомендовать изложить статью 2.9 КоАП России в следующей редакции: «При малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченное решить дело об административном правонарушении, а также должностное лицо, уполномоченное составлять протоколы об административных правонарушениях, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием». Предлагаемое изменение позволит существенно сократить издержки, возникающие при производстве по делам об административных правонарушениях, достичь значительной экономии финансовых и трудовых ресурсов, ощутимо повысить эффективность правоохранительной деятельности таможенных органов.

2. Следует внести в КоАП России изменения в части, касающейся определения срока возбуждения дела об административных

правонарушениях. Такие изменения необходимы именно для производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, в связи с повышенной опасностью данной категории нарушений и недостаточностью отведенного времени для составления протокола, равного двум суткам. Своевременное возбуждение дела об АП способствует наиболее полному выявлению и закреплению необходимых доказательств, а также является гарантией выполнения таких принципов назначения наказания, как актуальность и полнота.

3. Систематически осуществлять комплекс мероприятий, направленных на улучшение правовой подготовки должностных лиц таможенных органов. Проведение для лиц, обнаруживающих признаки таможенных правонарушений, регулярных семинаров на базе Российской таможенной академии. Тематика таких семинаров должна концентрироваться именно на практических вопросах возбуждения дел об административных правонарушениях. Это даст должностным лицам возможность приобрести необходимые практические навыки, избежать ошибок при квалификации административных правонарушений, а также унифицировать правоприменительную практику в сфере реализации положений КоАП России.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза [Текст] : Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. От 13.07.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 02.06.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

4. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 05.04.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

5. О создании таможенных органов [Электронный ресурс] : Приказ ГТК РФ от 14 февраля 1992 г. № 45 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

6. Об оперативно-розыскной деятельности [Текст] : Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1995. – № 33. – Ст. 3349.

7. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза

[Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июня 2012 г. № 54 (ред. от 05.04.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. О единой системе тарифных преференций таможенного союза [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 28 ноября 2009 года № 301–ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. Андриашин, Х., Свинухов, В. Таможенное право [Текст] / Х. Андриашин, В. Свинухов. – М. : Омега–Л, 2010. – 56 с

10. Бакаева, О. Ю. Таможенное право [Текст] / О. Ю. Бакаева. – М. : Норма, 2012. – 97 с.

11. Барышникова, Е. Ю. Управление таможенной сферой [Текст] / Е. Ю. Барышникова. – М. : Юность, 2009. – 87 с.

12. Блинов, Н. М., Дзюбенко, П. В. Введение в таможенное дело [Текст] / Н. М. Блинов, П. В. Дзюбенко. – М. : РИО РТА, 2013. – 182 с.

13. Богданова, Е. Л. Внешнеторговое ценообразование [Текст] / Е. Л. Богданова, Е. В. Никитина, В. А. Шамахов // учебное пособие. – СПб. : Техническая книга, 2011. – 181 с.

14. Боков, К. И. Структура таможенных органов России во второй половине XIX начале XX веков [Текст] / К. И. Боков // История государства и права. – М. : РТА, 2012. – 65 с.

15. Боков, К. И. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства в России в XIX – начале XX века [Текст] / К. И. Боков. – М. : Проспект, 2012. – 57 с.

16. Боков, К. И. Таможенное дело, таможенная политика и таможенное законодательство: зарождение и становление [Текст] / К. И. Боков Право: теория и практика. – М., 2014. – 124 с.

17. Боков, К. И. Таможенная реформа графа П.И. Шувалова и ее влияние на дальнейшее развитие таможенного дела и таможенного законодательства [Текст] / К. И. Боков // Федерация. – М., 2012. – 67 с.
18. Бондаренко, Н. П. Таможенно–тарифное регулирование ВЭД [Текст] / Н. П. Бондаренко. – М. : МарТ, 2014. – 62 с.
19. Буглай, В. Б. Международные экономические отношения [Текст] / В. Б. Буглай. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 87 с.
20. Габригидзе, Б. Н. Таможенное право [Текст] / Б. Н. Габригидзе. – М. : Издательство «Бек», 2014. – 67 с.
21. Горчак, М. О., Свинухов, В. Г. Совершенствование механизма таможенно–тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности РФ [Текст] / М. О. Горчак, В. Г. Свинухов // Российский внешнеэкономический вестник. – 2013. – № 5. – С. 12-17
22. Грачев, Ю. Н. Практика внешнеэкономической деятельности [Текст] / Ю. Н. Грачев. – М. : Экономика, 2014. – 65 с.
23. Данильцев, А. В. Международная торговля: инструменты регулирования [Текст] / А. В. Данильцев. – М. : Палеотип, 2013. – 320 с.
24. Денисова, А. Ю. Правовые основы применения антидемпинговых пошлин в таможенном союзе в рамках ЕВРАЗЭС: особенности их применения в переходный период [Текст] / А. Ю. Денисова // Таможенное дело. – 2013. – 67 с.
25. Ильин, А. Е. Особенности таможенно–тарифного регулирования в развитых и развивающихся странах [Текст] / А. Е. Ильин // Внешнеэкономический комплекс России: современное состояние и перспективы. – 2014. – №2. – 35-67 с.
26. Ищенко, В. П. Внешнеэкономическая деятельность предприятия [Текст] / В. П. Ищенко // Под ред. Ищенко В. П. – М. : Экономика, 2012. – 67 с.
27. Кнышов, А. В. Подходы к теоретическому обоснованию эффективности таможенной деятельности [Текст] / А. В. Кнышов //

Исследование проблем таможенного дела: Вестник Российской таможенной академии. – М. : Наука, 2012. – 35 с.

28. Колчеданцев, А. Г. Краткий толковый словарь [Текст] / А. Г. Колчеданцев // Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации.– Челябинск, 2012. – № 106. – 78 с.

29. Макрусов, В. В. Государственные таможенные услуги [Текст] / В. В. Макрусов // Монография, 2011. – № 2. – 126-145 с.

30. Молчанова, О. В. Таможенное дело [Текст] / О. В. Молчанова, М. В. Коган. – Ростов н/Д. : Феникс, 2014. – 317 с.

31. Соклаков, А. А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах [Текст] / А. А. Соклаков. – СПб. : Троицкий мост, 2015. – 184 с.

32. Тимошенко, И. В. Таможенное право [Текст] / И. В. Тимошенко. – Ростов п/Д, 2012. – 162 с.

33. Тютин, Д. В. Новое Государственное Управление: от управления эффективностью и результативностью к менеджменту публичных ценностей [Текст] / Д. В. Тютин // Электронный журнал – Управление экономическими системами, 2014. – № 4. – 56 с.

34. Фомин, С. В. Международные экономические отношения [Текст] / С. В. Фомин. – М. : Юркнига, 2014. – 69 с.

35. Халипов, С. В. Таможенные льготы по действующему законодательству [Текст] / С. В. Халипов. – М., 2013. – 91 с.

36. Черных, В. А. Основы управления таможенными органами России [Текст] / В. А. Черных. – СПб. : Питер, 2010. – 79 с.

37. Шалашов, В. П. Валютные расчеты в РФ (при экспортно–импортных операциях) [Текст] / В. П. Шалашов. – М. : Интел–Синтез, 2014. – 123 с.

38. Шурыгин, С.Н. Таможня не пропустит контрафакт [Текст] / С. Шурыгин // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2013. – № 8. –15 - 21 с.

39. Информационный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tks.ru>.
40. Информационный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://customsexpert.ru>.
41. Информационно–консультационная система "Виртуальная таможня" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.vch.ru>.
42. Официальный сайт Федеральной Таможенной Службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.customs.ru>.
43. Официальный сайт Евразийской Экономической Комиссии [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http:// www.eurasiancommission.org](http://www.eurasiancommission.org).
44. Правовая система Консультант плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Организационная структура таможенного поста МАПП Нехотеевка

**РЕЗУЛЬТАТЫ СЛУЖЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОТДЕЛА АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ
ТП МАПП НЕХОТЕЕВКА ПО СОСТОЯНИЮ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ 2013 г.**

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	12 месяцев 2012	12 месяцев 2013
1.	Возбуждено и принято к своему производству дел об АП	356	372
2.	Материалы, содержащие признаки контрабанды	20	18
	Из них возбуждено уголовных дел	11	16
3.	Рассмотрено дел:	283	122
4.	Направлено дел об АП для рассмотрения в суд	254	215
8.	Наложено штрафов на сумму:	692 950, 50	1 454 207,4
	По решению суда:		
09.	Конфисковано предметов АП и орудий совершения АП на сумму:	4 778 897	3 665 079,2

Общие показатели таможенного поста

ГОД	По ст.16.2 ч.1 КоАП России возбуждено дел об АП	По ст.16.1 ч.1 КоАП России возбуждено дел об АП	Возбуждено УД по ст.188 ч.1 УК РФ и ст.188 ч.2 УК РФ	По ст.16.18 КоАП России возбуждено дел об АП	По другим статьям КоАП	Всего дел об АП
12 мес. 2012	183	57	11	81	35	356
12 мес. 2013	178	68	16	63	63	372

Постатейный анализ возбуждения дел об административных правонарушениях

Статья КоАП	16.1 (ч.1,ч.2, ч.3)	16.2 (ч.1, ч.3)	16.18 ч.1	16.3 ч.1	16.13 ч.2	16.20	14.10	16.19 ч.1, ч.2, ч.3	16.4	16.10	16.11	16.16	16.24 ч.2	16.12 ч.4	16.5	Всего
12 мес. 2012 г.	71	183	81	10	1	-	-	-	-	5	1	-	-	-	4	356
12 мес. 2013 г.	95	178	63	24			1		1	3			1	4	2	372

**РЕЗУЛЬТАТЫ СЛУЖЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОТДЕЛА АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ
ТП МАПП НЕХОТЕЕВКА ЗА 2014 Г.**

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	12 месяцев 2013	12 месяцев 2014
1.	Возбуждено и принято к своему производству дел об АП	372	473
2.	Материалы, содержащие признаки контрабанды Из них возбуждено уголовных дел	18 16	17 17
3.	Рассмотрено дел:	122	230
4.	Направлено дел об АП для рассмотрения в суд	215	258
5.	Наложено штрафов на сумму:	1 454 207,4	1 055 300 руб.
	По решению суда:		
6.	Конфисковано предметов АП и орудий совершения АП на сумму:	3 665 079,2	21 081 995 руб.
7.	Наложено штрафов	139 830,51,00	73 906 руб.

Общие показатели таможенного поста

ГОД	По ст.16.2 ч.1 КоАП России возбуждено дел об АП	По ст.16.1 ч.1 КоАП России возбуждено дел об АП	Материалы признаками преступления/ возбуждено УД	По ст.16.18 КоАП России возбуждено дел об АП	По другим статьям КоАП	Всего дел об АП
12 мес. 2013	178	68	18/16	63	63	372
12 мес. 2014	195	24	17/17	115	139	473

Постатейный анализ возбуждения дел об административных правонарушения

Статья КоАП	16.1 (ч.1,ч.2, ч.3)	16.2 (ч.1)	16.18 ч.1	16.3 ч.1	16.24 ч.2	16.4	16.10	16.6 ч.1	16.16	14.10	16.5	12.21.1 ч.1	16.12 ч.4	Все го
12 мес. 2013 г.	95	178	63	24	1	1	3	-	-	1	2	-	4	372
12 мес. 2014	56	195	115	16	2	2	9	1	2	4	2	69	-	473