

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ БОРЬБЫ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ  
ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА В  
АВТОМОБИЛЬНЫХ ПУНКТАХ ПРОПУСКА (НА ПРИМЕРЕ  
ТАМОЖЕННОГО ПОСТА МАПП НЕХОТЕЕВКА БЕЛГОРОДСКОЙ  
ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа  
студента очной формы обучения, группы 05001303  
специальности 38.05.02 Таможенное дело  
Юркиной Анастасии Викторовны

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент Селюков М.В.

Рецензент  
начальник таможенного поста  
МАПП Нехотеевка  
полковник таможенной службы  
Завгородний С.А.

БЕЛГОРОД 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БОРЬБЫ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА</b>	<b>9</b>
1.1. Сущность административных правонарушений в сфере таможенного дела	9
1.2. Формы и методы организации борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска	18
<b>ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ БОРЬБЫ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА</b>	<b>33</b>
2.1. Исследование организации борьбы с административными правонарушениями на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни	33
2.2. Совершенствование организации борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска	46
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>59</b>
<b>СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ</b>	<b>65</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>71</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Осуществление таможенного дела в Российской Федерации напрямую сопряжено с соблюдением запретов и ограничений, установленных наднациональным законодательством, федеральными законами, локальными правовыми актами в отношении перемещаемых товаров и транспортных средств, а также порядка совершения с ними таможенных операций. Наличие определенных формализованных правил неизбежно приводит к их нарушению, причиной которых зачастую является желание уклонения от уплаты таможенных платежей. Такие нарушения делятся на два вида: административные правонарушения и уголовные преступления. Различаются они по степени тяжести и применяемым мерам наказания.

Для выполнения мер, направленных на предупреждение и пресечение нарушений таможенного законодательства, необходимы высококвалифицированные кадры и эффективная стратегия борьбы с такими нарушениями. Стоит отметить, что кроме влияния на экономическую безопасность страны, результативность мероприятий, направленных на пресечение преступлений в области таможенного дела, являются одним из критериев, который используется при оценке качества и эффективности деятельности таможенных органов.

Несмотря на то, что в связи с происходящими изменениями и либерализацией административного и таможенного законодательства количество административных правонарушений остаётся весьма значимым (в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях (КоАП РФ) их 24) роль таможенных роль административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов неуклонно возрастает.

В связи с этим таможенные органы государств-членов ЕАЭС наделены в соответствии с ч. 4 ст. 354 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза полномочиями по осуществлению производства по делам об административных правонарушениях и компетентны привлекать

лиц к административной ответственности в соответствии с национальным законодательством государств-членов ЕАЭС<sup>1</sup>. В Российской Федерации таким законодательным актом является Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809, в соответствии с которым полномочия по выявлению, предупреждению, пресечению административных правонарушений отнесены к компетенции таможенных органов<sup>2</sup>.

Одна из основных функций таможенных органов – фискальная, заключающаяся в пополнении доходной части федерального бюджета посредством взимания таможенных платежей и таможенных сборов за совершение определенных законодательством таможенных операций. В связи с этим, борьба с административными правонарушениями таможенного законодательства стратегически важная составляющая таможенного дела, напрямую влияющая на экономическую безопасность страны. Тем самым, подтверждается актуальность выбранной темы.

**Степень изученности темы.** Проблемам, связанным с административными правонарушениями в сфере таможенного дела, а также вопросам по организации борьбы с ними, уделено достаточно много внимания в отечественной научной литературе. Значимый вклад в изучение этого вопроса среди российских ученых принадлежит А.Б. Агапову, А.П. Алехину, Д.Н. Бахрах, Ю.А. Дмитриеву, А.Е. Луневу, Л.Л. Попову, А.Н. Сиротскому и др.<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 12 июня 2017 г.) – Российская газета. – 2004. – 26 августа.

<sup>3</sup> Агапов А.Б. Административное право. М., 2016; Алёхин А.П. Административное право Российской Федерации. М., 2011; Бахрах Д.Н. Административное право. М., 2009; Дмитриев Ю.А. Административное право Российской Федерации. М., 2015; Лунев А.Е. Административная ответственность за правонарушения. М., 2008; Попов Л.Л. Административное право России. М., 2010; Сиротский А.Н. Основы таможенного дела. Минск, 2011;

Можно выделить работы Б.Н. Габричидзе, В.Г. Драганова, Ю.М. Петрова<sup>1</sup>. Авторы данных работ рассматривают весь комплекс правовых вопросов, связанных с нормативным регулированием таможенного дела в Российской Федерации. Исследования анализируют современное таможенное законодательство.

Здесь также следует упомянуть работы Д.Н. Бахраха, который разрабатывает многие теоретические вопросы науки административного права<sup>2</sup>; К.С. Бельского, в центре внимания которого – генезис и основные признаки административной ответственности<sup>3</sup>; А.В. Минашкина и А.М. Воронова, анализирующих систему административно-правового законодательства в современной России, в том числе в сфере общественной безопасности<sup>4</sup>; Ю.А. Тихомирова – автора работ, посвященных особенностям административного производства<sup>5</sup>, и др. Вопросы об исполнении постановлений по делам о правонарушениях и исполнительного производства ранее рассматривались в работах таких исследователей, как: Н.Г. Гаврилова, Ю.А. Девяткина, Ю.А. Оланцева, Д.И. Рогачёв, А.И. Стахов и др<sup>6</sup>.

---

<sup>1</sup> Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. М., 2012.

<sup>2</sup> Бахрах Д.Н. Принуждение и ответственность по административному праву. Екатеринбург, 2013; Он же. Административное право России. М., 2014; Он же. Административное судопроизводство, административная юстиция и административный процесс // Государство и право. 2014. № 2. С. 5-17.

<sup>3</sup> Бельский К.С. Административная ответственность: генезис, основные признаки, структура // Государство и право. 2014. № 12. С. 12-19.

<sup>4</sup> Минашкин А.В. Система административно-правового законодательства в современной России // Журнал российского права. 2015. № 2. С. 52-58; Воронов А.М. Генезис, состояние и тенденции развития административного законодательства в сфере обеспечения общественной безопасности // Российский следователь. 2014. № 5. С. 28-31.

<sup>5</sup> Тихомиров Ю.А. Административное судопроизводство в России: перспективы развития // Российская юстиция. 2015. № 8. С. 11-13.

<sup>6</sup> Гаврилова Н.Г. Совершенствование правовых средств использования доказательств по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Молодой ученый. 2015. № 15. С.48-52; Девяткина Ю.А. Правовые основы производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Молодой ученый. 2015. № 17. С. 69-74; Оланцева Ю. А. О понятии исполнительного производства по делам об административных правонарушениях // Бизнес в законе. 2015. № 1. С. 68-74; Рогачёв Д. И. К вопросу о правовой квалификации административных правонарушений в области таможенного дела // Молодой ученый. 2015. № 24. С. 99-107; Стахов А.И., Кононов П.И. Административное право России. М., 2016.

Однако изучение теоретических и практических исследований отечественных ученых позволяет сделать вывод о недостаточной разработанности вопросов, касающихся повышения эффективности организации борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска.

В качестве **проблемы** исследования рассматривается противоречие между возрастающей потребностью в совершенствовании организации борьбы с административными правонарушениями таможенных правил в автомобильных пунктах пропуска и недостаточной степенью разработанности методики оптимизации изучаемого процесса. Недостатки в сфере борьбы с административными правонарушениями могут негативно сказаться на результативности выполнения основных функций, возложенных на таможенные органы.

**Объектом дипломного исследования** является административные правонарушения законодательства в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска.

В качестве **предмета исследования** рассматривается организация борьбы с административными правонарушениями законодательства в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска.

**Целью исследования** выступает разработка методов, направленных на совершенствование организации борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска.

Поставленная в рамках данного дипломного исследования цель определила круг следующих взаимообусловленных **задач**:

1. Рассмотреть теоретические основы организации борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела;
2. Проанализировать основные организационно-правовые положения, которые регламентируют организацию борьбы с административными

правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска.

3. Изучить практику организации борьбы с административными правонарушениями на примере таможенного поста МАПП Нехотеевка;

4. Предложить направления по совершенствованию борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска.

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают основные идеи, представленные в научных трудах Е.И. Сидорова<sup>1</sup>, В.В. Егiazаровой<sup>2</sup>, и др., которые рассматривают административные правонарушения в сфере таможенного дела как систему взаимосвязанных элементов, которые находятся в динамике и подвержены изменениям в результате взаимодействия отдельных элементов системы с внешней средой.

Так же методологическую основу дипломного исследования включает диалектический метод познания и сложившуюся в соответствии с ним систему общенаучных и частнонаучных методов: логический метод (в общем изложении материала, а также в процессе формирования выводов), статистический метод (анализ и обобщение результатов правоприменительной деятельности таможенных органов), метод аналогии.

**Эмпирической базой исследования** послужили нормативно-правовые акты, основными среди которых являются: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации, указы Президента Российской Федерации, Федеральные законы, распоряжения Правительства Российской Федерации, ведомственные правовые акты ФТС России, законодательство об административных правонарушениях в области таможенного дела, а также

---

<sup>1</sup> Сидоров Е. И. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела. СПб., 2014.

<sup>2</sup> Егiazарова В.В. Ответственность за нарушения таможенных правил. М., 2013.

документы Белгородской таможни в целом, и поста МАПП Нехотеевка в частности<sup>1</sup>.

**Научно-практическая значимость** данного дипломного исследования заключается в возможности практического применения мер, направленных на совершенствование мероприятий по борьбе с административными правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска.

Выводы, основные положения и рекомендации, предложенные в дипломной работе, в перспективе, могут быть использованы в деятельности МАПП Нехотеевка.

**Апробация результатов исследования.** Основные результаты дипломного исследования были представлены в материалах **международного сборника научных трудов «Межрегиональное и приграничное сотрудничество»<sup>2</sup>** и сборнике научных трудов VIII Международной научно-практической конференции для студентов, магистрантов, аспирантов и молодых ученых, посвященной 20-летию Института экономики НИУ «БелГУ» «Актуальные проблемы развития национальной и региональной экономики»<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // Российская газета. – 2010. – № 5348. – 29 ноября; Кодекс об административных правонарушениях в Российской Федерации: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Российская газета. – 2001. – № 2868. – 31 декабря; О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (в ред. от 02.07.2013) // Российская газета. – 2013. – № 2868. – 20 сентября; Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

<sup>2</sup> Юркина А.В.: **Административные правонарушения в сфере таможенного дела // Аллея науки.**

<sup>3</sup> Юркина А.В. Таможенно-тарифное регулирование в условиях модернизации российской экономики // Актуальные проблемы развития национальной и региональной экономики. Белгород, 2017. С. 299.



**Структура дипломной работы** включает введение, две главы, каждая из которых содержит два подпункта, заключение, список источников и литературы, приложение.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БОРЬБЫ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

## 1.1. Сущность административных правонарушений в сфере таможенного дела

В настоящее время, в связи с развитием такого интеграционного экономического объединения как Евразийский экономический союз (ЕАЭС) неуклонно возрастает роль таможенной службы Российской Федерации как основного органа исполнительной власти, который, учитывая интересы государства и общества, приобретает роль важнейшего современного регулятивного механизма. Однако, развитие интегративных процессов влечет за собой увеличение числа нарушений таможенных правил, которые негативно влияют на безопасность государства.

Административные правонарушения в области таможенного дела напрямую находят своё отражение на состоянии общественной безопасности, которую должно гарантировать государство своим гражданам. также нарушения таможенных правил неизбежно приводят к ухудшению состояния экономических отношений с зарубежными партнерами и мировым хозяйством в целом, к нарушению законных прав и интересов граждан страны, субъектов экономики, государственного административного аппарата, уполномоченного в сфере таможенного дела, посягательстве на культурные ценности, которые признаны предметом особой охраны государства.

Согласно истории таможенного дела, в Древней Руси, в отношении лиц, которые совершали попытку перемещения товаров вне установленного порядка, применялись суровые наказания. К примеру, если была совершена попытка перемещения товаров с неуплатой таможенной пошлины, то в таком

случае применялось наказание в виде изъятия товара и даже избитию нарушителя плетью<sup>1</sup>.

Иначе говоря, правонарушения в сфере таможенного дела и противодействие им возникли одновременно с развитием международных торговых отношений. Во все времена ее участники были нацелены на снижение затрат в процессе доставки товара от продавца к покупателю. Развитие торговли между городами и с зарубежными странами способствовало удобному расположению городов, в свою очередь, это и стало одним из факторов бурного экономического развития государства. Однако развитие торговли с зарубежными странами играет как положительную роль – пополнение казны государства, так и отрицательную – увеличение количества преступлений в сфере таможенного дела. В связи с ситуацией, сложившейся в процессе развития внешней торговли, и её негативными последствиями, государство было вынуждено создать специализированные органы власти – таможи<sup>2</sup>.

В современных условиях правоохранительные функции таможенных органов выполняют специально уполномоченные подразделения по соответствующим направлениям правоохранительной деятельности. Так, в системе таможенных органов России функционируют оперативно-розыскные и иные правоохранительные подразделения, которые осуществляют борьбу с контрабандой и другими таможенными правонарушениями. Они обеспечивают противодействие коррупции и собственную безопасность, безопасность объектов таможенной инфраструктуры, проводят дознание и административные таможенные расследования.<sup>3</sup>

Важным элементом таможенной системы Российской Федерации и частью её правоохранительного блока является Кинологическая служба ФТС

---

<sup>1</sup> Пиляева В.В. История таможенного дела и таможенной политики России. М., 2016. С. 26.

<sup>2</sup> Кисловский Ю.Г. История таможенного дела и таможенной политики России. М., 2015. С. 74.

<sup>3</sup> О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 12 июня 2017 г.) – Российская газета. – 2004. – 26 августа.

России. В её составе – кинологический центр ФТС России, оперативные кинологические службы таможен и кинологические отделы таможен<sup>1</sup>.

Современный этап развития внешнеэкономической деятельности Российского государства характеризуется с одной стороны, отказом от монополии внешней торговли и ее либерализацией, а с другой – ростом числа нарушений. Основная функция по пресечению административных правонарушений в таможенном деле возлагается на Федеральную таможенную службу России<sup>2</sup>. Создана система структурных подразделений таможенных органов, специализирующихся в области борьбы с таможенными правонарушениями, наиболее отвечающая требованиям времени.

Правонарушения в сфере таможенного дела подрывают экономическую безопасность страны, что напрямую сказывается, как на бюджете региона, так и страны в целом. Это и недополучение таможенных платежей, занижение таможенной стоимости, поступление контрафактной продукции и многое другое.

С каждым днем лица, совершающие такие правонарушения, применяют новые способы их совершения, сокрытия с применением новейших научно-технических разработок. Это затрудняет выявление таких правонарушений, а в дальнейшем и их раскрытие. Несовершенство нормативной базы, отсутствие единого толкования правоприменителей приводит к значительному количеству прекращенных дел об административных правонарушениях. Поэтому формирование теоретического багажа знаний, наряду с уже существующим накопленным практическим потенциалом позволит избежать ошибок, обеспечить дальнейшее совершенствование борьбы с правонарушениями в сфере

---

<sup>1</sup> Об утверждении наставления по организации Кинологической деятельности таможенных органов Российской Федерации: Приказ ФТС от 7 апреля 2009 г. № 635 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 12 июня 2017 г.) – Российская газета. – 2004. – 26 августа.

таможенного дела, обеспечение и соблюдение законности при применении форм и методов организации борьбы с правонарушениями в области таможенного дела.

«Таможенное правонарушение – это общественно опасное, виновное противоправное деяние деликтоспособного субъекта, наносящее вред личности, собственности, государству, обществу в целом, влекущее наступление ответственности, осуществляющееся в сфере таможенного дела»<sup>1</sup>.

Нарушения законодательства в сфере таможенного дела влекут различные виды ответственности: уголовную, административную, гражданско-правовую, дисциплинарную. Преступления в таможенной сфере называют таможенными преступлениями, а административные правонарушения получили название нарушений таможенных правил. В странах-участницах ЕАЭС единственными актами законодательства об административных правонарушениях являются Кодексы об административных правонарушениях, в которых содержатся принципы административного законодательства, определены виды административных наказаний и правила их применения, единый для всех органов административной юрисдикции порядок производства по делам об административных правонарушениях, включая применение мер обеспечения, порядок исполнения постановлений о назначении наказаний, а также исчерпывающий перечень нарушений и меры ответственности за несоблюдение нормативных предписаний, установленных на федеральном уровне.

Для подробного изучения темы дипломной работы необходимо определить основной категориальный аппарат, в котором ключевое значение будут иметь понятия «административные правонарушения»,

---

<sup>1</sup> Ананьев В. О. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации по защите интеллектуальной собственности. М., 2017. С. 12.

«административная ответственность», «состав административного правонарушения».

Согласно ст. 2.1 КоАП РФ, административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность<sup>1</sup>.

Стоит отметить следующие «признаки, которые присущи административным правонарушениям:

– общественная опасность – в результате совершения административного правонарушения причиняется ущерб (урон) правам и законным интересам граждан, общества и государства;

– противоправность – указывает, что в результате совершенного деяния нарушаются правовые запреты, установленные нормами административного, финансового, трудового и других отраслей российского права;

– виновность – деяние признается административным правонарушением в том случае, если оно совершено виновно, т. е. умышленно или по неосторожности;

– наказуемость – за совершение административного правонарушения следует применение предусмотренных законодательством мер административной ответственности»<sup>2</sup>.

«Административная ответственность определяется как вид юридической ответственности, который определяет обязанности субъекта

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Бахрах Д.Н. Административное право России. М., 2015. С. 58.

претерпевать лишения государственно-властного характера за совершение административного правонарушения»<sup>1</sup>.

При квалификации действий для их отнесения к категории административных правонарушений основополагающую роль играет состав административного правонарушения. Это «совокупность юридических элементов, при наличии которых деяние квалифицируется как административное правонарушение и наступает административная ответственность»<sup>2</sup>.

Состав административного правонарушения включает в себя следующие элементы:

- «объект административного правонарушения;
- объективная сторона административного правонарушения;
- субъект административного правонарушения;
- субъективная сторона административного правонарушения»<sup>3</sup>.

Объект административного правонарушения может быть представлен в виде отношений в области государственного администрирования, которые находятся под охраной правовых норм и административной ответственностью за их несоблюдение.

Родовые объекты административных правонарушений отражены в Особенной части КоАП РФ в названиях гл. 5-11, т.е. акцент сделан на конкретные административные проступки и их объекты, среди которых общими являются однородные общественные отношения, нарушаемые субъектами соответствующего правонарушения – физическими или юридическими лицами<sup>4</sup>.

Правонарушение в виде антиобщественного акта внешнего поведения нарушителя норм права, влекущий административную ответственность и

---

<sup>1</sup> Макарейко Н.В. Административное право. М., 2015. С. 36.

<sup>2</sup> Там же. С. 138.

<sup>3</sup> Бахрах Д.Н. Административное право России. М., 2015. С. 114.

<sup>4</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

выражающийся в действии или бездействии и наступившем результате характеризуется в объективной стороне административного правонарушения.

Противоправное деяние (в форме действия или бездействия), общественно вредные последствия, причинно-следственная связь между деянием и наступившими последствиями – это ничто иное, как обязательные элементы объективной стороны административного правонарушения.

Также немаловажными являются и факультативные элементы, среди которых: время (временной промежуток, в котором было совершено деяние и наступили общественно вредные последствия), место (территория местности, на которой было совершено противоправное деяние и наступили его последствия), способ (приемы, методы, использованные для совершения правонарушения), обстановка (система обстоятельств, окружающих событие правонарушения), признак другого лица (неисполнение распоряжения, приказа уполномоченного лица правонарушителем).

Объективная сторона правонарушений, влекущих административную ответственность юридических лиц, выражается в действии или бездействии руководителей, других должностных лиц либо представителей предприятий, учреждений и организаций, нарушивших установленные для юридических лиц требования, правила, нормы и стандарты.

Субъективная сторона административного правонарушения – это психическая сфера деятельности лица, совершившего административное правонарушение в связи с совершением им общественно опасного деяния.

«Субъективная сторона административного правонарушения представляет собой вину и может выражаться как в форме умысла, так и в форме неосторожности»<sup>1</sup>.

Глава 16 Кодекса РФ об административных правонарушениях содержит 24 состава, предусматривающих ответственность за нарушения

---

<sup>1</sup> Мигачев Ю.И. Административное право Российской Федерации М., 2018. С. 196.



таможенных правил<sup>1</sup>. Нарушения, за которые предусмотрена административная ответственность, можно условно классифицировать по следующим признакам:

а) нарушения, которые носят формальный характер и сопровождающие выполнение законных требований таможенного дела (например, нарушение сроков представления таможенной декларации ст. 16.12 КоАП РФ)

б) серьезные нарушения таможенного законодательства, наносящие удар экономическим интересам и экономической безопасности России, другим жизненно важным для России интересам, посягающие на установленные государством базовые институты и регламентации, в частности, скажем, принципов перемещения товаров (например, незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС – ст. 16.1; Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС или из Российской Федерации - ст. 16.3).

Принимая во внимание методологическую точку зрения, грамотное применение составов административных правонарушений в сфере таможенного дела возможно только при условии знания и инкорпорирования норм, отраженных в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), часть которой условно можно назвать экономической, а также ведомственных нормативно-правовых актов, разрабатываемых ФТС России на его основе, которые затрагивают указанные вопросы. Практика показывает, что большая доля составов предусматривает ответственность за совершенно конкретное действие (либо бездействие), которое посягает на положения, закреплённые в разделах ТК ЕАЭС и нормативных документах ФТС России.

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

В научной литературе признаком классификации таможенно-правовых деликтов выступает необходимость ведения производства по делу. С этой точки зрения административные правонарушения в сфере таможенного дела в соответствии со статьями главы 16 КоАП РФ (Приложение 1) подразделяют на следующие виды:

– правонарушения, после выявления которых обязательно ведение производства по делам, например, «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации (ст. 16.3 КоАП РФ)».

– правонарушения, после выявления которых возможно наложение взыскания по упрощенной форме, т.е. «без составления протокола об административном правонарушении и применение административной санкции на месте совершения нарушения таможенного правила (например, если санкцией статьи предусматривается возможность вынесения предупреждения или применения штрафа – ст. 28.6 КоАП РФ)»<sup>1</sup>.

По родовому объекту посягательства все административные правонарушения в сфере таможенного дела, предусмотренные КоАП РФ, можно условно разделить на две группы:

– правонарушения, посягающие порядок и условия перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров и транспортных средств и соответствующую деятельность таможенных органов в соответствии с законодательством, – например, ст. 16.3, 16.18, 16.19 КоАП РФ.

– правонарушения в области соблюдения порядка таможенного контроля товаров и транспортных средств, ответственность за совершение которых предусмотрена ст. 16.1, 16.7, 16.8, 16.11, 16.15 КоАП РФ<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Там же.

С точки зрения непосредственного объекта посягательства выделяют:

- 1) нарушения порядка проведения таможенного контроля, установленного в соответствии с законодательством (например, ст. 16.5, 16.8, 16.9 КоАП);
- 2) нарушения, направленные против порядка ведения учета и предоставления отчетности таможенным органам (ст. 16.15 КоАП);
- 3) нарушения, возникающие в связи с уклонением от исполнения обязанностей по соблюдению операций, предшествующих проведению таможенных операций и помещению товаров и транспортных средств под таможенные процедуры (например, ст. 16.4, 16.10, 16.11 КоАП);
- 4) правонарушения, посягающие на порядок проведения таможенных операций (ст. 16.2, 16.12, 16.14, 16.16 КоАП);
- 5) нарушения требований и условий помещения товаров под таможенные операции либо нарушение требований выбранной таможенной процедуры (ст. 16.17, 16.19 КоАП);
- 6) нарушения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС (ст. 16.1, 16.3, 16.7 КоАП);
- 7) нарушения в проведении операций с товарами и транспортными средствами, незаконно ввезенными на территорию РФ (ст. 16.21 КоАП и др.);
- 8) нарушения установленного порядка уплаты таможенных платежей (ст. 16.20, 16.22 КоАП)<sup>1</sup>.

Таким образом, на основе всего вышеизложенного можно сделать выводы о том, что нарушение таможенных правил – это есть не что иное, как административные правонарушения в сфере таможенного дела, т.е. виновные деяния (действиям или бездействиям) физического или юридического лица, которые посягают на определенный порядок пересечения таможенной границы ЕАЭС, а также не соблюдают требования, предъявляемые при перемещении через нее товаров и транспортных средств.

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

## **2.2 Формы и методы организации борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска**

В КоАП России четко сформулированного понятия административной ответственности не дано. Однако в результате проведенного анализа ст. 1 КоАП РФ возможно сделать умозаключение о том, что под административной ответственностью в данном законодательном акте подразумевается назначение судьями, а также уполномоченными органами и должностными лицами наказания в соответствии с КоАП РФ за совершенное административное правонарушение<sup>1</sup>.

В вопросе об административных правонарушениях в области таможенного дела, необходимо отметить, что функции по их выявлению, предупреждению и пресечению непосредственно возложены на таможенные органы<sup>2</sup>. Поэтому осуществление производства по делам об административных правонарушениях в сфере таможенного дела (о нарушениях таможенных правил) и прочих административных правонарушениях, которые отнесены законодателем к компетенции таможенных органов<sup>3</sup>.

Одним из ключевых объектов таможенной инфраструктуры являются пункты пропуска через государственную границу, в которых совершаются таможенные операции и таможенный контроль, направленные на обеспечение соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС.

Согласно законодательству, под пунктом пропуска через государственную границу Российской Федерации подразумевают следующее: «пункты пропуска предназначены для осуществления пропуска

---

<sup>1</sup> Там же.

<sup>2</sup> О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 12 июня 2017 г.) – Российская газета. – 2004. – 26 августа.

<sup>3</sup> Там же.

через государственную границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных»<sup>1</sup>.

«Пункты пропуска устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации на железнодорожных, автомобильных станциях или вокзалах, в морских, речных (озерных) портах, аэропортах (аэродромах), военных аэродромах, открытых для международных сообщений (международных полетов), а также на иных специально выделенных в непосредственной близости от государственной границы Российской Федерации участках местности»<sup>2</sup>.

Согласно принятой классификации, пункты пропуска через государственную границу принято подразделять на следующие виды:

1. По виду международного сообщения:

- морские;
- речные (озерные);
- железнодорожные;
- автомобильные;
- воздушные;
- пешеходные;
- смешанные.

2. По характеру международного сообщения:

- пассажирские;
- грузовые;
- грузопассажирские.

3. По режиму работы:

- постоянные;
- временные;

---

<sup>1</sup> Об утверждении правил установления, открытия, функционирования (эксплуатации), реконструкции и закрытия пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации: Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2008 г. № 482 (ред. от 31 марта 2018 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Там же.

- сезонные;
- работающие на нерегулярной основе.

4. В зависимости от категории лиц, которые могут пересекать государственную границу в данном пункте пропуска:

– многосторонние – для пересечения государственной границы Российской Федерации лицами независимо от их гражданства (подданства), в том числе лицами без гражданства, и транспортными средствами независимо от государственной принадлежности, а также для перемещения через нее грузов, товаров и животных независимо от их государственной принадлежности;

– двусторонние – для пересечения государственной границы Российской Федерации гражданами, в том числе в упрощенном порядке, и транспортными средствами Российской Федерации и сопредельного государства, а также для перемещения через государственную границу Российской Федерации грузов, товаров и животных только Российской Федерации и сопредельного государства.

Стоит отметить, что законодательством определены и специализированные пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации, которые оборудованы и предназначены для ввоза (вывоза) на территорию Российской Федерации товаров и веществ, представляющих опасность для человека и окружающей среды, а также товаров, требующих карантинного или ветеринарного контроля<sup>1</sup>.

Возвращаясь к вопросу о нарушении таможенных правил, необходимо указать, что за совершение административных правонарушений сфере таможенного дела законодатель предусмотрел следующие виды наказаний:

#### 1. Предупреждение.

---

<sup>1</sup> Федеральная таможенная служба. Специализированные пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации. URL: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=15852:2012-04-23-10-59-22&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=15852:2012-04-23-10-59-22&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055) (дата обращения: 17.05.2018).

Предупреждение как мера административного наказания характеризуется следующими чертами:

- оно находит свое выражение в официальном порицании;
- может применяться как физическому, так и юридическому лицу;
- налагается за совершение малозначительного административного правонарушения и в том случае, если данная санкция содержится в конкретных нормах КоАП, или закона субъекта РФ об административной ответственности;
- применяется в качестве основного наказания. К предупреждению может быть присоединено дополнительное взыскание, если таковое предусмотрено в санкции соответствующей нормы.

Лицо, которому назначено административное наказание в виде предупреждения за совершение административного правонарушения, считается подвергнутым данному наказанию в течение одного года. Оно выносится всегда в письменной форме, что позволяет отличать его от устного замечания, которое применяется в случаях освобождения от административной ответственности лица, совершившего административное правонарушение. Следует отметить, что ранее, в предусмотренных законодательством случаях, предупреждение оформлялось и иным установленным способом. Действующий Кодекс иные формы вынесения предупреждения, кроме письменной, не предусматривает. Назначение административного наказания в виде предупреждения за совершение административного правонарушения осуществляется в порядке упрощенного производства, путем вынесения постановления-предупреждения на месте совершения административного правонарушения.

## 2. Административный штраф.

Будучи наказанием имущественного характера, он является достаточно эффективной и наиболее распространенной мерой принудительного воздействия. Санкции статей, устанавливающих ответственность за

нарушения таможенных правил, предусматривают административные штрафы:

– исчисляемые применительно к размеру минимальной месячной оплаты труда, под которой понимается установленная законом минимальная месячная оплата труда на день совершения правонарушения, а если такой день невозможно установить – на день обнаружения<sup>1</sup>.

С точки зрения определения мер ответственности, физические лица в свою очередь подразделяются на две категории: должностные лица и граждане. Наибольшие санкции предусмотрены за совершение правонарушения юридическими лицами, наименьшие – гражданами. Субъектами ответственности за совершение административных и уголовных правонарушений в области таможенного дела могут выступать лица любой вышеуказанной категории в зависимости от формулировки конкретной санкции.

Составной частью любого административного процесса является производство по делам об административном правонарушении. «Производство по делам об административном правонарушении – это деятельность государственных органов и должностных лиц, основанная на законе, которая направлена на рассмотрение дел об административных правонарушениях, а также осуществляемая в особом административно-процессуальном порядке»<sup>2</sup>.

Главными задачами производства по делам об административном правонарушении являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств дела об административном правонарушении.

Различают три формы, осуществляющие производство по делам об административном правонарушении, такие как:

---

<sup>1</sup> Сидоров Е.А. Правовая характеристика и особенности применения административных наказаний за нарушение таможенных правил // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 3. С. 15.

<sup>2</sup> Попов Л.Л. Административное право Российской Федерации. М., 2015. С. 313.



1. Общий порядок (например, это составление протокола и определения о возбуждении дела об административном правонарушении).

«Протокол об административном правонарушении составляется немедленно либо в течение двух суток с момента выявления таможенного нарушения, а в случае проведения административного расследования протокол составляется по окончании расследования, то есть в течение одного месяца, если срок расследования не был продлен»<sup>1</sup>.

«Определение о возбуждении дела об административном правонарушении выносится при необходимости проведения административного расследования. Оно выносится должностным лицом, которое уполномочено составлять протокол об административном правонарушении немедленно после выявления факта совершения деяния»<sup>2</sup>.

2. Специальный порядок, который включает в свой состав стадию административного расследования обстоятельств дела. «Расследование проводится, непосредственно, по месту совершения и (или) выявления правонарушения в течение одного месяца с момента возбуждения дела, однако срок административного расследования может быть продлен по письменному ходатайству должностного лица, в производстве которого находится данное дело (на срок до шести месяцев)»<sup>3</sup>.

3. Упрощенный порядок заключается в том, что «лицу назначается наказание на месте совершения деяния без составления протокола об административном правонарушении. Здесь могут применяться наказания только в форме штрафа или предупреждения, а в таможенных органах – исключительно в форме предупреждения»<sup>4</sup>.

Любой из процессов, происходящих в обществе, характеризуется присутствием определенного круга специфических форм, при этом каждая из

---

<sup>1</sup> Клоков Е.А. Формы производства по делам об административных правонарушениях. Омск, 2015. С. 89.

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Клоков Е.А. Формы производства по делам об административных правонарушениях. Омск, 2015. С. 89.

<sup>4</sup> Там же.

них имеет свои черты, задачи и цели, обладает отличительным, от других, присущим только ей правовым инструментарием. Не является исключением из этого и борьба с административными правонарушениями в области таможенного дела. Согласно ч.1 ст.3.1 КоАП России преобладающий метод борьбы с нарушениями таможенных правил – административное наказание, установленная государством мера ответственности за совершение административного правонарушения и применяется для предупреждения еще не совершенных правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами<sup>1</sup>.

«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»<sup>2</sup>. Невзирая на тот факт, что в ст. 3.1 КоАП России целью административного наказания представлено предупреждение совершения правонарушений, в свою очередь, замена понятия «взыскание» на «административное наказание» еще раз обращает внимание на карательную функцию меры ответственности за совершение административного правонарушения, а уже затем превентивную (воспитательную)<sup>3</sup>.

Также на стадии предупреждения правонарушении применяются и косвенные методы борьбы с правонарушениями. «При проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля:

- проверка документов и сведений;
- получение объяснений;

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Попов Л.Л. Административное право Российской Федерации. М., 2015. С. 313.

<sup>3</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка»<sup>1</sup>.

Проверка истинности сведений, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, осуществляется посредством их соотнесения с информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием специальных программных средств, а также другим способом, не запрещенным законодательством Российской Федерации.

Для возбуждения дела об административном правонарушении необходимо наличие веского повода, прописанного в законодательстве. Государство в КоАП РФ дало исчерпывающий перечень поводов для возбуждения дела об административном правонарушении, которые также применимы и в отношении нарушения таможенных правил, среди них выделяют:

1. «Непосредственное обнаружение деяния должностными лицами, уполномоченными составлять протокол об административном правонарушении, при наличии достаточных данных, которые указывают на наличие события административного правонарушения.

2. Поступившие из правоохранительных органов, а также из иных государственных органов, органов местного самоуправления или от общественных объединений материалы, которые содержат данные, указывающие на наличие события административного правонарушения.

3. Сообщения и заявления физических и (или) юридических лиц, а также сообщение из средств массовой информации, которые содержат

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

данные, также, указывающие на наличие события административного правонарушения.

4. Фиксация административного правонарушения в области дорожного движения или в области благоустройства территории, работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, которые имеют функции фото- и киносъемки, видеозаписи.

5. Подтверждение содержащихся в сообщении или заявлении собственника транспортного средства данных о том, что в случаях, указанных в пункте 4, транспортное средство находилось во владении или в пользовании другого лица»<sup>1</sup>.

По результатам рассмотрения дела выносятся соответствующие определение о передаче дела судье, либо в орган, уполномоченный назначать административное наказание или определение о передачи дела на рассмотрение по подведомственности, когда выяснилось, что рассмотрение дела не относится к компетенции рассмотревших его судьи, органа, должностного лица.

«Важнейшим процессуальным документом, которым завершается рассмотрение дела по существу является постановление о назначении административного наказания или же о прекращении производства по делу об административном правонарушении. Оно объявляется немедленно по окончании рассмотрения дела, в исключительных случаях, в срок, не превышающий трех дней, после чего вручается под роспись лицу, в отношении которого велось производство по делу об административном правонарушении, либо высылается заказным письмом с уведомлением, а также постановление направляется должностному лицу, который составлял протокол по данному делу, в течение трех дней с момента его вынесения»<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Шевченко О.А. Возбуждение и административное расследование дел об административных правонарушениях в области дорожного движения : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. М, 2015. С. 51.

Согласно ст. 30.1 КоАП РФ при несогласии с вынесенным постановлением таможенного органа лицо, которое было привлечено к административной ответственности имеет право его обжаловать. Кроме лица, в отношении которого велось производство по делу о нарушении таможенных правил, вправе обжаловать постановление: потерпевший, законные представители физического лица или юридического лица, а также защитник и представитель. Обжалование постановлений возможно двумя способами – в суде или вышестоящем таможенном органе<sup>1</sup>.

«Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении не облагается государственной пошлиной и подается в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления. В случае пропуска данного срока по ходатайству лица, который подает жалобу, или прокурора указанный срок восстанавливается судьей или должностным лицом, правомочными рассматривать жалобу. В случае отклонения ходатайства о восстановлении срока обжалования постановления по делу выносится соответствующее определение»<sup>2</sup>.

Затем, жалоба на постановление по делу о нарушении таможенных правил направляется на рассмотрение в десятидневный срок со дня ее поступления со всеми материалами, отнесенными к делу, уполномоченному должностному лицу исполнительного органа. В случае, когда данную жалобу рассматривает суд, срок такого рассмотрения – два месяца.

После этого, в соответствии с результатом рассмотрения жалобы выносится одно из следующих решений:

- 1) «об оставлении постановления без изменения, а жалобы без удовлетворения;
- 2) об изменении постановления, если при этом административное наказание не усиливается или иным образом не ухудшается положение лица,

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Кодзаев Ч.С. Пересмотр постановлений по делам об административных правонарушениях. Ростов-на-Дону, 2015. С. 98.

в отношении которого вынесено постановление;

3) об отмене постановления и о прекращении производства по делу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, исключающих производство по делу или при малозначительности нарушения, а также при недоказанности обстоятельств, на основании которых было вынесено постановление;

4) об отмене постановления и о возвращении дела на новое рассмотрение судьей, в таможенный орган, должностному лицу, правомочным рассмотреть дело, в случаях существенного нарушения процессуальных требований, если это не позволило всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, а также в связи с необходимостью применения нормы, влекущей назначение более строгого административного наказания, если потерпевшим по делу подана жалоба на мягкость примененного административного наказания»<sup>1</sup>;

5) об отмене постановления и о направлении дела на рассмотрение по подведомственности, если при рассмотрении жалобы установлено, что постановление было вынесено неправомочными судьей, таможенным органом или должностным лицом»<sup>2</sup>.

Решение, принятое по жалобе на постановление по делу об административном правонарушении, придается огласке сразу же после его вынесения. Копия данного решения должна быть вручена или выслана физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых было вынесено постановление по делу, а также потерпевшему, в случае подачи им жалобы, прокурору (по его просьбе), должностному лицу, который составил протокол о таком правонарушении и в орган, должностному лицу, вынесшим постановление по данному делу в срок до трех суток.

Постановление, не вступившее в законную силу, может быть также обжаловано, но исключительно прокурором, а постановления, которые

---

<sup>1</sup> Кодзаев Ч.С. Пересмотр постановлений по делам об административных правонарушениях. Ростов-на-Дону, 2015. С. 98

<sup>2</sup> Там же.

вступили в законную силу, могут обжаловаться лицом, в отношении которого велось производство по делу о нарушении таможенных правил, потерпевшим, законным представителем физического или юридического лица, защитником и представителем, уполномоченным при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей, а также подлежат опротестованию прокурором<sup>1</sup>.

В случаях, когда постановление не подлежало обжалованию или не было опротестовано, то оно направляется исполнительный орган или должностному лицу, уполномоченному привести его в исполнение в течение трех суток со дня вступления в законную силу. Для соблюдения всех формальностей, судья, орган, должностное лицо, направляя такое постановление на исполнение, обязаны сделать на указанном постановлении соответствующую отметку о дне его вступления в законную силу или о том, что оно подлежит немедленному исполнению.

Существуют некоторые ситуации, закрепленные в КоАП РФ, когда постановление по делу об административном правонарушении вступает в законную силу:

1) «после истечения срока, установленного для обжалования постановления по делу об административном правонарушении, если данное постановление не было обжаловано или опротестовано;

2) после истечения срока, установленного для обжалования решения по жалобе или протесту, если данное решение не было обжаловано или опротестовано, за исключением случаев, если решением отменяется вынесенное постановление;

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3) немедленно после вынесения, не подлежащего обжалованию решения по жалобе или протесту, за исключением случаев, если решением отменяется вынесенное постановление»<sup>1</sup>.

Также, отмечают случаи, когда судья, орган или должностное лицо, которое вынесло постановление о назначении административного наказания, прекращает исполнение постановления:

1) «издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;

2) отмена или признание утратившими силу закона или его положения, которое устанавливало административную ответственность за данное деяние;

3) смерть лица, которого привлекали к административной ответственности;

4) истечение сроков давности исполнения постановления о назначении административного наказания;

5) отмена постановления;

6) вынесение в случаях, предусмотренных КоАП РФ, постановления о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания»<sup>2</sup>.

Важно отметить, что если постановление не было приведено в исполнение в течение двух лет со дня его вступления в законную силу, то данное постановление о назначении административного наказания не дальнейшему исполнению. В этом случае постановление о назначении административного наказания, по которому исполнение не производилось или произведено не в полном объеме, органом или должностным лицом, которые приводили постановление в исполнение направляется обратно судье, органу, должностному лицу, вынесшим постановление, в случае:

1) «если по адресу, указанному в постановлении, не проживает, не

---

<sup>1</sup> Минашкин Г.Г. Исполнение административного наказания как стадия производства по делам об административных правонарушениях // Юридическая наука. 2015. №1. С. 75.

<sup>2</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».



работает (не учится) привлеченное к административной ответственности физическое, юридическое лицо либо не находится имущество указанных лиц, на которое может быть обращено административное взыскание;

2) если у лица, привлеченного к административной ответственности, отсутствуют имущество или доходы, на которые может быть обращено административное взыскание;

3) если истек срок давности исполнения постановления о назначении административного наказания»<sup>1</sup>.

Таким образом, в настоящее время в соответствии с ТК ЕАЭС производство по делам об административных правонарушениях в сфере таможенного дела осуществляется в соответствии с законодательством государства-члена ЕАЭС. Исходя из этого, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях является основным федеральным законодательным актом в РФ, устанавливающим административную ответственность, и занимает особое место в системе законодательства об административных правонарушениях, т.к., это является актом, кодифицирующим законодательство Российской Федерации в данной области; регламентирует общие вопросы административной ответственности; определяет конкретные виды административных проступков и устанавливает виды административных наказаний за совершение данных проступков и является единственным сборником материальных и процессуальных норм об административных правонарушениях на территории Российской Федерации.

Подводя итоги, необходимо сделать следующие выводы:

Во-первых, административные правонарушения в сфере таможенного дела в отечественной науке принято классифицировать и разделять по разным группам в зависимости от выбранного признака классификации, например, характеризуя нарушения таможенных правил по необходимости ведения производства по делу, выделяют правонарушения, по которым

необходимо ведение дела, и те, по которым данное действие производится в упрощенном порядке.

Во-вторых, борьба с административными правонарушениями в сфере таможенного дела – одно из наиболее приоритетных направлений в правоохранительной деятельности государства. Для необходимой защиты экономической безопасности страны особое внимание стоит уделить пресечению совершаемых и готовящихся к совершению таможенных правонарушений и привлечение к ответственности лиц, которые их совершили.

В-третьих, наличие норм, регламентирующих борьбу с таможенными правонарушениями – это гарантия ослабления, а также полного исключения фактов беззакония и своеволия таможенных органов, обеспечение прав и законных интересов участников внешнеэкономической деятельности, облегчения применения материального закона. Однако большой объем процессуальных норм не означает полного и всеобъемлющего урегулирования всех отношений, которые включаются в понятие борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела.

В-четвертых, 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, могут привести к значительному ряду проблем на пути противодействия правонарушениям в сфере таможенного дела.

## **ГЛАВА II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ БОРЬБЫ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА**

### **2.1. Исследование опыта организации борьбы с административными правонарушениями на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни**

Приоритетной задачей таможенных органов Российской Федерации является обеспечение мер по предотвращению или выявлению, как уголовно наказуемых преступлений, так и административных правонарушений.

Таможенный пост МАПП Нехотеевка создан в соответствии с приказом ГТК России от 27 августа 1992 г. № 370 как Октябрьский таможенный пост. Согласно приказу ГТК России от 22 апреля 1993 г. № 145 пост с 22 апреля 1993 г. переименован в Центральный. С 14 августа 1995 г. согласно приказу ГТК России от 14 августа 1995 г. № 800 наименование таможенного поста изменено на «МАПП Нехотеевка».

Регионом деятельности таможенного поста является Белгородский район Белгородской области и многосторонний автомобильный пункт пропуска (МАПП) Нехотеевка. Протяженность границы с Республикой Украина – 54 километра. Код таможенного поста – 10101120.

Для исследования опыта организации борьбы с административными правонарушениями необходимо изучить структуру рассматриваемого таможенного поста. В его состав входят:

- руководство таможенного поста (начальник таможенного поста, 1 заместитель начальника таможенного поста, 4 заместителя начальника таможенного поста сменных);
- отдел таможенного оформления и таможенного контроля;
- информационно-техническое отделение;
- отделение документационного обеспечения;
- отдел административных расследований;
- отдел оперативно-дежурной службы и таможенной охраны;

– отдельные должности (по тыловому обеспечению, заведующая складом, кладовщик).

Стоит отметить, что Приказом ФТС России от 21.05.2012 № 965 «О таможенных органах, правомочных регистрировать таможенные декларации», установлены ограниченные полномочия таможенного поста МАПП Нехотеевка по регистрации таможенных деклараций – исключительно в отношении отдельных категорий товаров<sup>1</sup>.

Согласно приказу ФТС России от 21.05.2012 № 965, таможенный пост правомочен регистрировать таможенные декларации исключительно в отношении:

1) «товаров, перемещаемых физическими лицами в сопровождаемом и несопровожаемом багаже;

2) товаров, таможенное декларирование которых осуществляется с использованием транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве деклараций на товары в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 263 «О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары»;

3) товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), под таможенные процедуры, заявляемые для завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска), под таможенную процедуру таможенного транзита, под таможенную процедуру беспошлинной торговли, временного вывоза, специальную таможенную процедуру, а также перемещаемых через государственную границу Российской Федерации припасов;

4) живых животных, которые перемещаются через государственную границу Российской Федерации;

---

<sup>1</sup> О таможенных органах, правомочных регистрировать таможенные декларации: Приказ ФТС России от 21 мая 2012 № 965 (ред. от 19.01.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

5) сообщений, иных материалов и профессионального оборудования для производства и выпуска СМИ;

6) транспортных средств международной перевозки;

7) товаров, перемещаемых определенными категориями лиц, и (или) определенных видов товаров»<sup>1</sup>.

Так же таможенный пост включён в перечень таможенных органов, компетентных совершать таможенные операции с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА<sup>2</sup>.

Правительством Российской Федерации МАПП Нехотеевка включён в перечни пунктов пропуска через государственную границу РФ, предназначенных для ввоза на территорию РФ:

- животных, продукции животного происхождения;
- кормов, кормовых добавок;
- лекарственных средств для животных и подкарантинной продукции (подкарантинного материала, подкарантинного груза);
- этилового спирта, алкогольной продукции и табачных изделий;
- пищевых продуктов, материалов и изделий.

В регионе деятельности таможенного поста также расположено 2 магазина беспошлинной торговли, складов временного хранения нет.

В отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в 2017 году зарегистрировано 167 деклараций на товары. В отношении иных товаров декларации на товары не регистрировались.

В 2017 году через МАПП Нехотеевка проследовало 4 067 321 физических лиц, 865 210 единиц транспортных средств, из них грузовых –

---

<sup>1</sup> О таможенных органах, правомочных регистрировать таможенные декларации: Приказ ФТС России от 21 мая 2012 № 965 (ред. от 19.01.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА: Приказ Минфина России от 31 января 2017 № 16 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

72 972 единицы, легковых – 756 279 единицы, автобусов – 35 959 единицы.

Зарегистрировано 31 011 сообщений о прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию ЕАЭС. С учётом компетенции таможенного поста ввозимые товарные партии преимущественно помещаются под таможенную процедуру таможенного транзита. Всего в 2017 году под таможенную процедуру таможенного транзита 35 182 товарные партии. Зарегистрировано 27 182 сообщения об убытии товаров по декларациям на товары, транзитным декларациям и книжкам МДП.

При этом объём перемещаемых через МАПП Нехотеевка товаров остаётся по-прежнему высоким. Так, количество ввезённых в 2017 году товарных партий в 5 раз превышает общее количество товарных партий, прибывших в остальные автомобильные пункты пропуска таможни, а количество вывезенных партий – соответственно в 11 раз.

В отношении перемещаемых товарных партий в рамках системы управления рисками проведено 62 таможенных досмотра, таможенному осмотру с применением инспекционно-досмотровых комплексов подвергнуто 33 534 транспортных средства.

Основными товарами, ввозимыми через пункт пропуска, являются: «гр. 84 ТН ВЭД ЕАЭС – оборудование и механические устройства; их части, гр. 22 ТН ВЭД ЕАЭС – алкогольные и безалкогольные напитки, гр. 73 ТН ВЭД ЕАЭС – изделия их черных металлов»<sup>1</sup>. Основными товарами, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС, являются: «гр. 39 ТН ВЭД ЕАЭС – пластмассы и изделия из них, гр. 40 ТН ВЭД ЕАЭС – каучук, резина и изделия из них, гр. 48 ТН ВЭД ЕАЭС – бумага и картон; изделия из них»<sup>2</sup>.

Рост пассажиропотока влечёт и увеличение количества выявленных

---

<sup>1</sup> Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 № 54 (ред. от 16.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Там же.

административных правонарушений в области таможенного дела. Основными предпосылками являются как разница цен на отдельные товары вследствие несоответствия уровня налоговых и таможенных ставок, так и низкий уровень благосостояния граждан, вынужденных вследствие малообеспеченности участвовать в нелегальной деятельности.

В 2017 году таможенным постом МАПП Нехотеевка возбуждено 572 дела об административных правонарушениях. В сравнении с предшествующим 2016 годом, данный показатель вырос на 34 единицы (538 дел об административных правонарушениях). в 2015 году наблюдался наиболее высокий уровень правонарушений в сфере таможенного дела – 699 дел. Для большей наглядности целесообразно отразить статистику на рисунке 1.

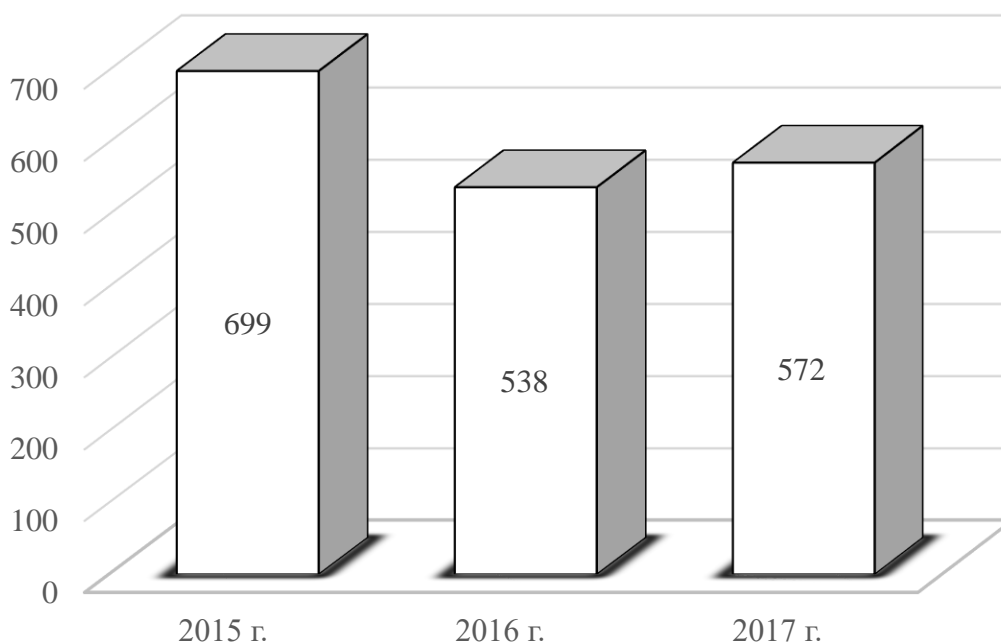
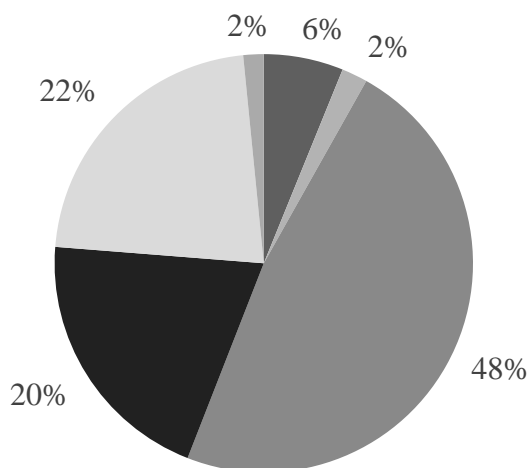


Рис. 1. Количество возбужденных дел об административном правонарушении в МАПП Нехотеевка за 2015 – 2017 гг.

На сегодняшний день таможенную границу ЕАЭС в регионе деятельности Белгородской таможни в основном пересекают граждане Украины, которые везут товары для личного пользования. Основная номенклатура перемещаемых на ввоз – товары народного потребления

(одежда, обувь), продукты питания (орехи, фрукты), на вывоз – нефтепродукты (бензин, дизтопливо).

Анализ практики возбуждения дел об административных правонарушениях показал, что в 2015, 2016 и 2017 году на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни было возбуждено, соответственно, 26,38%; 24,67% и 17,17% от общего количества дел, возбужденных в Белгородской таможне. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года, в 2016 и 2017 году отмечается уменьшение количества возбужденных дел, в связи с уменьшением грузооборота и пассажиропотока на российско-украинской границе по причине ухудшения политических и экономических связей сопредельных государств. На рисунке 2,3,4 отражен постатейный анализ возбужденных дел об административных правонарушениях за 2015-2017 гг.



■ 16.1. ■ 16.10 ■ 16.2 ч.1 ■ 16.18 ч.1 ■ 12.21.1 ■ другие

Рис. 2. Постатейный анализ возбуждения дел об административных правонарушениях в МАПП Нехотеевка за 2015 г.

Из данной диаграммы можно сделать вывод о том, что в 2015 году наиболее часто – практически каждое второе правонарушение – было классифицировано по ст. 16.2 ч.1 – недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию. Затем также значимыми стали правонарушения по ст. 12.21.1 – нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства.



Третьим по частоте нарушением является невывоз с таможенной территории ЕАЭС физическими лицами временно ввезенных товаров и (или) транспортных средств в установленные сроки временного ввоза. В общей структуре дел об административных правонарушениях МАПП Нехотеевка это составляет 20% (142 дела).

Анализируя данные за 2016 год, можно сделать вывод о том, что существенных изменений в постатейной структуре не произошло –, по-прежнему лидируют правонарушения по ст.16.2 ч.1, однако значения показателя в рассматриваемом периоде составляют уже 58%. Можно предположить, что данный факт связан с тем, что физическое лицо, при перемещении товара через таможенную границу ЕАЭС, не осознает противоправность своего деяния, то есть не имеет понятия какое количество товара допустимо для беспрепятственного пересечения им таможенной границы. На втором месте – правонарушения по ст. 12.21.1 – 19% (100 дел), а на третьем – по ст.16.18 ч.1 – 14% и 76 дел соответственно (рисунок 3).

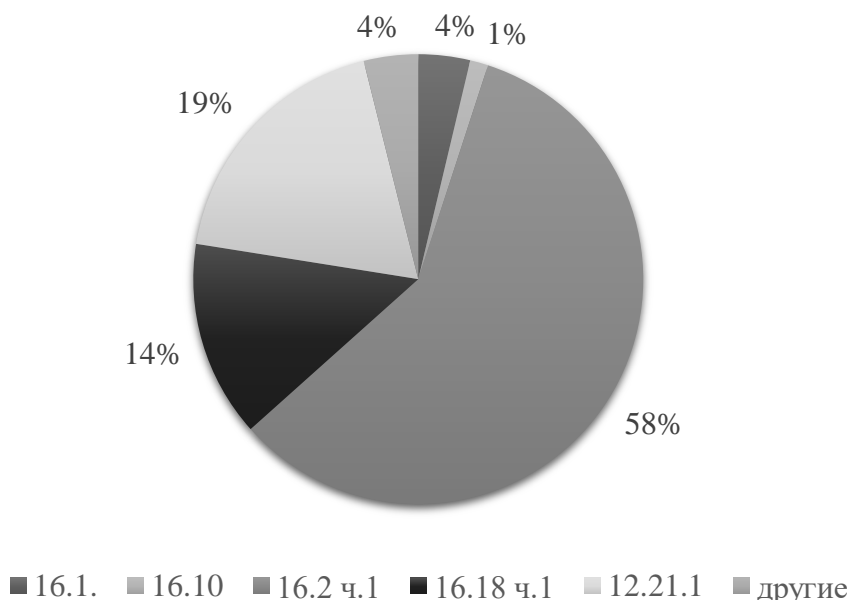


Рис. 3. Постатейный анализ возбуждения дел об административных правонарушениях в МАПП Нехотеевка за 2016 г.

Наиболее характерными правонарушениями в 2017 году являются – недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию (ст. 16.2 ч. 1 КоАП РФ) – 389 дел об

административных правонарушениях, а также нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства (ст. 12.21.1 ч. 1-3 КоАП РФ) – 114 дела об административных правонарушениях.

Также за 2017 год наложено взысканий в виде административного штрафа на сумму более 1,8 млн. рублей. По решению суда конфисковано товаров, являющихся предметами и орудиями административных правонарушений на сумму более 17,2 млн. рублей. По ч. 2 ст.16.1 КоАП РФ (сокрытие) – конфисковано 7 транспортных средств, явившихся орудиями административных правонарушений. По ч.1 ст. 16.18 КоАП РФ конфисковано 6 транспортных средств, срок временного ввоза которых превысил 1 год.

По 91 делу об административных правонарушениях изъято более 4700 л. горюче-смазочных материалов. Конфисковано – на сумму около 160 тыс. рублей. По 67 делам об административных правонарушениях изъято более 700 литров спиртных напитков на сумму около 500 тыс. руб.

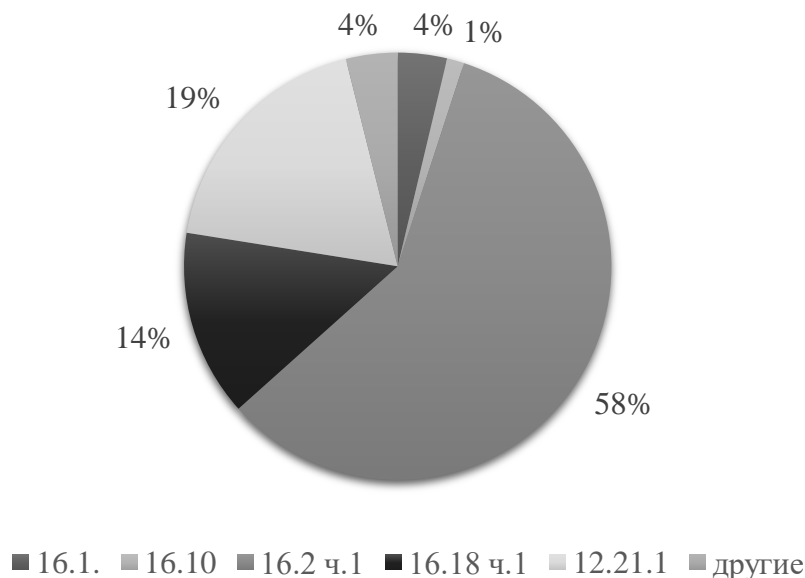


Рис. 4. Постатейный анализ возбуждения дел об административных правонарушениях в МАПП Нехотеевка за 2017 г.

По 91 делу об административных правонарушениях изъято более 4700 л. горюче-смазочных материалов. Конфисковано – на сумму около 160 тыс. рублей. По 67 делам об административных правонарушениях изъято более

700 литров спиртных напитков на сумму около 500 тыс. руб.

Кроме того, по материалам таможенного поста возбуждено 13 уголовных дел, из которых 11 уголовных дел по контрабанде наркотических средств и сильнодействующих веществ (ст. 229.1, 226.1 УК РФ), 1 уголовное дело по контрабанде табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ), 1 уголовное дело возбуждено следственным отделом УФСБ России по Белгородской области по факту не декларирования продукции военного назначения.

Таможенным постом продолжается проведение проверок в отношении находящихся на контроле транспортных средств для личного пользования.

В 2017 году с контроля снято более 8 тысяч транспортных средств, в настоящее время на контроле остаётся 2115 транспортных средств.

Необходимо обратить внимание на то, что к полномочиям отдела административных расследований относится не только возбуждение и рассмотрение дел об административных правонарушениях, но и содействие в обнаружении и пресечении уголовно-наказуемых преступлений. В соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом, при выявлении преступления, должностное лицо отдела административных расследований таможенного поста составляет рапорт об обнаружении признаков преступления в порядке ст. 143 Уголовно-процессуального Кодекса России. С данного момента начинается процессуальное взаимодействие отдела административных расследований с органами дознания. Орган дознания проверяет сообщение о совершенном преступлении и принимает по нему решение в срок не более 3-х суток со дня поступления указанного сообщения<sup>1</sup>.

Практика борьбы с таможенными правонарушениями показывает, что нередко по одному и тому же факту деяния возбуждается дело об административном правонарушении в отношении юридического лица и уголовное дело в отношении физического лица, который являлся законным

---

<sup>1</sup> Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от от 18 декабря 2001 № 174-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

представителем этого юридического лица. В таких случаях возникают ситуации, когда одни и те же товары, транспортные средства, или же орудия совершения правонарушения являются вещественными доказательствами как по делу об административном правонарушении, так и по уголовному делу. Кроме того, одни и те же лица являются свидетелями и по делу об административном правонарушении и по уголовному делу.

Отдел административных расследований МАПП Нехотеевка находится в тесном взаимодействии с органами внутренних дел и органами прокуратуры.

Вместе с тем, в случаях обнаружения должностными лицами функциональных подразделений таможенного поста нарушения таможенного законодательства (или иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы) данными лицами незамедлительно возбуждается дело об административном правонарушении, если при этом его правовая оценка (квалификация деяния и (или) субъект административного правонарушения) не вызывает каких-либо затруднений. Если имеются сложности в определении квалификации деяния и (или) субъекта административного правонарушения в соответствии с КоАП РФ, все материалы с необходимыми пояснениями незамедлительно передаются в находящийся в месте расположения указанных подразделений отдел административных расследований или должностному лицу отдела административных расследований для изучения на предмет установления признаков административного правонарушения. Материалы могут передаваться нарочным способом, с помощью факсимильной, электронной почты и по служебной записке, рапорту.

Должностное лицо отдела административных расследований изучает представленные материалы и информацию, по результатам которых дает правовую оценку на предмет наличия признаков административного правонарушения. В случае установления достаточности данных, которые свидетельствуют о совершении административного правонарушения,

должностное лицо отдела административных расследований возбуждает дело об административном правонарушении, но если после изучения материалов должностное лицо отдела административных расследований установит, что в них не содержатся достаточные данные, свидетельствующие о совершении административного правонарушения, представленные документы возвращаются в функциональное подразделение с мотивированным заключением об этом. В данном заключении должностное лицо отдела административных расследований указывает на действия и мероприятия, которые необходимо провести функциональному подразделению в рамках своей компетенции для сбора недостающих доказательств.

Для эффективного взаимодействия подразделений таможенного поста при привлечении лиц к административной ответственности должностные лица отдела административных расследований МАПП Нехотеевка оказывают на постоянной основе структурным подразделениям практическую и методическую помощь по вопросам возбуждения дел об административном правонарушении и осуществления административного производства.

Особый вид государственного принуждения, который состоит в применении субъектами функциональной исполнительной власти установленных нормами административного права принудительных мер в связи с неправомерными действиями – это административно-правовое принуждение<sup>1</sup>. Оно является важнейшим методом по борьбе с правонарушениями в сфере таможенного дела и играет значимую роль в охране правопорядка.

Главная задача административно-предупредительных мер в области таможенного дела является предупреждение и профилактика административных правонарушений.

Согласно ТК ЕАЭС управление риском – это «систематизированная деятельность таможенных органов по минимизации вероятности наступления

---

<sup>1</sup> Юсифов С.З. Особенности административно-правового регулирования производства по применению таможенными органами мер административного принуждения // Экономика и право. 2015. № 01. С. 74.

событий, связанных с несоблюдением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании, и возможного ущерба от их наступления»<sup>1</sup>.

На основе анализа системы управления рисками таможи разрабатывают профили риска. Профиль риска – это «совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков»<sup>2</sup>.

Наиболее эффективно в таможнях и, в частности, на МАПП Нехотеевка используются так называемые «рамочные» профили риска, которые основаны на применении собственной интуиции или иной информации при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС и при их вывозе с таковой. Примером применения данной категории профилей риска могут служить случаи, когда у должностных лиц таможенного органа есть все основания полагать, что лицо, которое ранее совершало административное правонарушение, относящееся к компетенции таможенных органов, имеет намерение предоставить недостоверные сведения о товаре либо укрывать товар от таможенного контроля, то есть совершить таможенное правонарушение или преступление.

Согласно статистическим данным за 2015-2017 гг. на МАПП Нехотеевка количество возбужденных дел об административных правонарушениях оставалось на достаточно высоком уровне, при этом предметами административных правонарушений, в большинстве случаев, являлись горюче-смазочные материалы, продукты питания, алкогольная продукция, табачные изделия и др. Данные правонарушения и ряд других, заключающихся в сокрытии и недекларировании товаров в соответствии с требованиями законодательства, выявляются должностными лицами таможенных органов в процессе проведения таможенного контроля, в том

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

числе, и с использованием технических средств таможенного контроля, обязанности по обеспечению деятельности которых возложено на Федеральное государственное Казённое учреждение «Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы».

Таким образом, исходя из рассмотренного материала, важным элементом работы МАПП Нехотеевка является правоохранительная деятельность. Должностные лица таможенного органа не просто выявляют и пресекают административные правонарушения, а обеспечивают экономическую безопасность региона и всей страны в целом. Однако при осуществлении данной функции возникают проблемы такие, например, как отсутствие индивидуального подхода уполномоченных должностных лиц к делам об административных правонарушениях, их «шаблонное» формирование.

Несмотря на положительную тенденцию в противодействии административным правонарушениям в сфере таможенного дела на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни, были выделены следующие проблемы:

- фактическое отсутствие взаимодействия между таможенными органами Российской Федерации и исполнительной властью иностранных государств по вопросам взыскания административных штрафов с иностранных граждан за административные правонарушения в сфере таможенного дела, совершенные на территории Российской Федерации;

- изменения законодательства в сфере таможенного дела влекут за собой последствия, связанные с повышением внимания к процессу обучения и повышения квалификации должностных лиц для объективной и легитимной деятельности;

- недостатки в обустройстве таможенного поста МАПП Нехотеевка приводят к повышению количества административных правонарушений и препятствуют пресечению таких правонарушений;

- недостаточно проработаны формы и методы противодействия,

выявления и пресечения административных правонарушений в сфере таможенного дела;

– мероприятия, проводимые в настоящее время на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской области, представляются недостаточно эффективными для противодействия административным правонарушениям в сфере таможенного дела и требуют оптимизации.

## **2.2. Совершенствование организации борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска**

Влияние общих экономических факторов на деятельность таможенной службы обусловлено тенденциями, которые формируются в мировой экономике в настоящее время. Негативное воздействие основных мировых экономических факторов обусловлено возможностью ухудшения внутренней и внешней конъюнктуры, снижения объемов внешнеторгового оборота, а также замедления темпов роста экономики и уровня инвестиционной активности, спада промышленного производства и иными негативными явлениями. Ввиду этого происходит глобализация мирового хозяйства, которое ужесточает мировую конкуренцию, но при этом происходит рост интеграции как способа улучшения конкурентоспособности не только регионов, но и различных стран.

Согласно Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, при переходе российской экономики на путь инновационного развития и модернизации предполагается расширение внешнеэкономических связей как источника экономического роста, внедрение передовых технологий, доступ к международным финансовым ресурсам, наполнение внутреннего рынка качественными потребительскими товарами, что способствует выходу российских компаний на мировой рынок.



Рост экономики будет сопровождаться увеличением доли товаров национального производства на внутреннем рынке, что повлекло бы за собой сокращение объемов импорта при возрастающем объеме экспорта<sup>1</sup>.

Воздействие интеграционного фактора в значительной мере связано со вступлением Российской Федерации во Всемирную торговую организацию, и дальнейшая работа в этом направлении способна изменить ситуацию как на внутреннем, так и на внешнем рынках, а также динамику и структуру экспортных и импортных грузопотоков.

Такой важнейший фактор оказывает влияние на деятельность всех российских участников внешнеэкономической деятельности, а также определит направления совершенствования внешнеэкономической сферы и приведет к изменениям в структуре бюджета России.

Идеология формирования доходной части федерального бюджета должна быть не только оптимизирована, но также направлена на обеспечение экономической безопасности государства, усиление борьбы с преступлениями и административными правонарушениями, отнесенные к компетенции таможенных органов, на борьбу с коррупцией и международным терроризмом, незаконным оборотом объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных веществ, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС и через государственную границу Российской Федерации.

Совершенствование же правоохранительной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в области таможенного дела направлены, в первую очередь, на повышение уровня экономической безопасности страны.

В целях совершенствования правоохранительной деятельности в

---

<sup>1</sup> Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : распоряжение от 28 декабря 2012 г. № 2575-р. URL: [http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com\\_content&view=article](http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article) (дата обращения: 20.04.2018).

Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года приведены общие и основные для всех направления, которые стоят перед таможенными органами:

«1. Организация эффективного противодействия международной преступности, а также терроризму, нарушению правил оборота наркотических средств и психотропных веществ, международной торговле контрафактной продукцией.

2. Эффективный обмен информацией, предупреждающей о признаках подготавливаемых преступлений (правонарушений), которые относятся к компетенции таможенных органов, путем реализации межведомственного протокола обмена данными между Пограничной службой Федеральной службы безопасности Российской Федерации и ФТС России, 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.

3. 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.

4. 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 ЕАЭС до внутреннего таможенного органа, а также создание специализированных комплексов аналитической обработки результатов оперативно-технических мероприятий.

5. Своевременное оснащение и переоснащение таможенных органов

современными водными и воздушными судами, а также развитие инфраструктуры их базирования и ремонтной базы.

6. Создание условий для более эффективного использования кинологической службы в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации.

7. Совершенствование структуры комплекса инженерно-технических сооружений Центральной таможни (Кинологического центра ФТС России).

8. Совершенствование методической работы по применению уголовного, уголовно-процессуального и административного законодательства Российской Федерации.

9. Совершенствование внутриведомственного, межведомственного и международного взаимодействия по борьбе с таможенными правонарушениями, с коррупцией и международным терроризмом, незаконным оборотом объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС и (или) через государственную границу Российской Федерации»<sup>1</sup>.

В рамках правоохранительной деятельности таможенных органов, стоит также обратить внимание, что в настоящее время существует очень острая проблема, которая заключается в том, что порядок взыскания штрафов за административные правонарушения с иностранных граждан, которые были привлечены к ответственности на территории Российской Федерации, законодательно не урегулирован.

В соответствии со ст. 31.11 КоАП РФ «исполнение постановлений о назначении административного наказания лицу, проживающему или находящемуся за пределами Российской Федерации и не имеющему на ее территории имущества, производится в соответствии с законодательством

---

<sup>1</sup> Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : распоряжение от 28 декабря 2012 г. № 2575-р. URL: [http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com\\_content&view=article](http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article) (дата обращения: 20.04.2018).

Российской Федерации и международными договорами Российской Федерации с государством, на территории которого проживает или находится это лицо, а также с государством, на территории которого находится имущество лица, привлеченного к административной ответственности»<sup>1</sup>.

Несмотря на это, отечественным законодательством порядок, согласно которому был бы урегулирован процесс исполнения постановлений в адрес граждан иностранных государств по делам об административных правонарушениях, не установлен. Также международные договоры в области данного вопроса Российской Федерацией и каким-либо иностранным государством заключены не были.

В связи с этим, в ни одном из существующих международных договорах о взаимодействии в принудительном исполнении постановлений в сфере административного права за правонарушения, совершенные на территории иностранных государств, Российская Федерация не участвует, а это значит, что механизм взыскания административных штрафов с нерезидентов Российской Федерации, в том числе и за нарушение таможенных правил, до сих пор отсутствует.

Наряду с проблемами, связанными с системой принудительного взыскания штрафов с граждан иностранных государств, который виновен в совершении административного правонарушения на территории Российской Федерации, существуют неразрешенные вопросы по привлечению таких лиц к административной ответственности за уклонение от исполнения административного наказания по ст. 20.25 КоАП РФ<sup>2</sup>.

Проблема в данном вопросе кроется в зачастую значительной территориальной удаленности гражданина иностранного государства, что

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

делает невозможным его привлечение к административной ответственности в срок, установленный законодательством Российской Федерации, там самым требования КоАП РФ исполнены в полном объеме быть не могут. По причине этого, по делу, возбужденному уже по ст. 20.25 КоАП РФ, также истекает срок давности привлечения лица к ответственности по законодательству в сфере административных правонарушений<sup>1</sup>.

В связи с тем, что в последнее время увеличивается количество зафиксированных административных правонарушений в сфере таможенного дела, по причине недостаточной урегулированности вопросов, затрагивающих баланс стран-участниц ЕАЭС в сфере борьбы с административными правонарушениями в области таможенного дела.

Для содействия развитию международного сотрудничества таможенных органов Российской Федерации с таможенными органами зарубежных стран необходимо:

– привлекать к активному участию таможи Российской Федерации для участия в экономических объединениях в рамках регионов, а также в международном сотрудничестве. Данные мероприятия позволят объединить и укрепить сотрудничество таможенных служб общих целях укрепления экономической обстановки в странах-участницах, что приведет к снижению количества административных правонарушений в сфере таможенного дела;

– дальнейшее развитие взаимодействия российской таможи и таможенных служб иностранных государств позитивно отразится на результатах проводимых мероприятий по выявлению и пресечению административных правонарушений в сфере таможенного дела;

– работать в направлении развития интеграции на территории ЕАЭС и других международных интеграционных объединений, в которых Российская Федерация принимает активное участие.

Для развития сотрудничества отечественных таможенных органов с таможенными органами иностранных государств, необходимо практиковать

---

<sup>1</sup> Там же.

международный обмен опытом, посредством изучения новых методов в работе должностных лиц по выявлению и пресечению административных правонарушений в сфере таможенного дела.

Необходимо реализовывать и совершенствовать ряд принципов международного сотрудничества между таможенными органами Российской Федерации и таможенными органами других стран-членов ЕАЭС, которые можно отнести и к сфере борьбы с административными правонарушениями, например:

– принцип запрещения прямых или косвенных действий, имеющих целью препятствовать осуществлению экономического суверенитета государств;

– принцип совершенствования организации международного таможенного сотрудничества в рамках проведения конференций, «круглых столов» универсального, континентального, регионального масштаба как средства укрепления мира, целью которых будет повышение уровня благосостояния граждан и их экономического суверенитета стран-участниц;

– принцип обеспечения постоянного расширения и либерализации международной торговли, которая будет основана на универсальном применении режима наиболее благоприятствуемой нации.

Для уменьшения нарушений таможенных правил в целом по Российской Федерации, и, в частности, на территории Белгородской области, необходимо произвести разработку мероприятий, направленных на повышение эффективности взаимодействия с федеральными органами исполнительной власти, а также органами исполнительной власти иностранных государств, компетентными в отношении дел об административных правонарушениях. Так, при использовании общей базы данных и сведений, которые находятся в ней и получаемые от других государственных органов и органов иностранных государств, таможенный орган может заблаговременно выявить товары, документы и лица, которые подлежат таможенной проверке, а также пресечь множество предполагаемых

таможенных правонарушений.

Таким образом, создание международных договоров Российской Федерации с иностранными государствами по вопросам привлечения к административной ответственности лиц иностранных государств, исполнения постановлений и функционирования системы взыскания штрафов по таким делам, позитивно скажутся на работе таможенных органов Российской Федерации в вопросах борьбы с административными правонарушениями в таможенном деле, а также выполнении одной из функций таможенных органов – фискальной.

Учитывая особую сложность дел об административных правонарушениях, которые отнесены к компетенции таможенных органов, а также повышенный размер применяемых при этом санкций, целесообразно дополнить КоАП РФ статьей, которая классифицирует все виды правонарушений на несколько категорий. Правонарушения в сфере таможенного дела следует отнести к правонарушениям повышенной опасности. В соответствии с действующим Кодексом срок составления протокола, который равен двум суткам с момента выявления административного правонарушения, по аналогии с уголовным процессом, следует принять за срок возбуждения дела об административных правонарушениях и увеличить для данной категории до пяти суток, также, в случае необходимости, стоит предусмотреть и возможность продления срока составления протокола, но не более чем на пятнадцать 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, которого привлекают к ответственности, не проводится.

Помимо этого, существенно затрудняет возможность реализации обязанности сотрудников функциональных отделов таможенного органа по возбуждению дел об административных правонарушениях – отсутствие у должностных лиц, которые непосредственно обнаружили признаки

правонарушения, права принимать самостоятельные решения, например, о малозначительности обнаруженного ими деяния.

Этот факт является недочетом в правовом регулировании данного вопроса. Для его устранения предлагается дополнить ст. 2.9 КоАП РФ в соответствующей редакции, пример: «При малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, которое уполномочено решить дело об административном правонарушении, а также должностные лица, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях, могут освободить лицо, которое совершило административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием (предупреждением)». Такое изменение позволит существенно сократить издержки, которые возникают при производстве по делам об административных правонарушениях, а также достичь значительной экономии финансовых, трудовых ресурсов и повысить эффективность правоохранительной деятельности таможенных органов.

Таким образом, принимая решение о малозначительности деяния на начальной стадии производства, должностные лица функциональных отделов таможенного органа снижают нагрузку на сотрудников специального подразделения, т.е. отдела административных расследований, и позволяют им сосредоточить все свои усилия на осуществлении административного расследования по иным делам, которые требуют больших временных затрат.

Профессиональная подготовка сотрудников отдела административных расследований поста позволяет успешно решать возложенные на отдел задачи в соответствии с утвержденным планом работы отдела и задачи по обеспечению при административном производстве всестороннего, полного, объективного и своевременного выяснения обстоятельств каждого дела об административном правонарушении в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Анализ работы дежурных смен отдела таможенного оформления и



таможенного контроля на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни показывает, что работа по выявлению правонарушений связанных с не декларированием товаров находится на должном уровне, чего нельзя сказать о качестве составления первичных материалов, при возбуждении дел об административных правонарушениях.

При возбуждении дел об административных правонарушениях, в некоторых случаях, отсутствует индивидуальный подход сотрудников при формировании первичных материалов, в некоторых случаях материалы оформляются шаблонно, что приводит к допущению технических ошибок в делах об административных правонарушениях, которые приходится устранять в ходе расследования или подготовки материалов к рассмотрению у начальника поста. Не всегда достаточно оперативно воспринимаются новые требования к оформлению процессуальных документов, которые доводятся вышестоящими таможенными органами для исполнения.

Основными проблемными вопросами являются вопросы обеспечения деятельности таможенного поста в пункте пропуска в части деятельности Белгородского филиала Федерального государственного Казённого учреждения «Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы».

Так, в настоящее время на таможенном посту МАПП Нехотеевка в неудовлетворительном состоянии находятся пандусы весовых платформ, как на въезде, так и на выезде с таможенной территории ЕАЭС, что приводит как к повреждению оборудования, так и к обоснованным жалобам со стороны перевозчиков.

Также для нормальной и бесперебойной работы таможенного поста необходимо провести ряд неотложных мероприятий по его дооснащению оборудованием и имуществом.

Очень важным моментом в делопроизводстве по административным правонарушениям является доступность и бесперебойная работа печатающих, сканирующих и копирующих устройств для незамедлительного

формирования контрольно-наблюдательных дел для передачи их в соответствующие органы. Для повышения эффективности работы отдела административных расследований МАПП Нехотеевка, в первую очередь, необходимо произвести переоснащение таможенного поста МАПП Нехотеевка как минимум тремя многофункциональными устройствами высокой производительности с поддержкой работы по сети, двусторонней печати и двустороннего сканирования.

Не менее важным вопросом является вопрос о надлежащем техническом обслуживании двух холодильных камер с температурными режимами до  $-5^{\circ}\text{C}$  и  $-18^{\circ}\text{C}$  в камере хранения вещественных доказательств. Данные холодильные камеры необходимы для размещения скоропортящегося товара, изъятого как вещественное доказательство административного правонарушения в сфере таможенного дела, выявленного в процессе проведения таможенного контроля должностными лицами таможенного органа.

В целях предупреждения нарушения таможенных правил целесообразно будет также установка информационных стендов в количестве 12 штук на полосах движения легкового транспорта и на пешеходной дорожке, на которых будут размещены выдержки из таможенного законодательства ЕАЭС, касающиеся вопросов, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами.

Кроме того, для совершенствования форм и методов борьбы с нарушениями таможенных правил, необходимо уделить особое внимание основным организационно-тактическим формам предупреждения, выявления и пресечения правонарушений:

1. Оптимальная расстановка сил и средств в целях наиболее эффективного осуществления таможенных операций и проведения таможенного контроля – производится на усмотрение начальников отделов по согласованию с начальником таможенного поста;

2. Организация доведения поступающей информации до личного состава с целью установления объектов контроля;

3. Повышение уровня профессиональной деятельности должностных лиц посредством проведения аттестаций и повышения уровня профессиональной подготовки в образовательных учреждениях;

4. Рассмотрение актуальных вопросов на оперативных совещаниях с целью детального изучения всех аспектов и доведения необходимой информации до должностных лиц таможенных органов;

5. Организация взаимодействия с иными контролирующими органами в пункте пропуска, необходимая для повышения эффективности при осуществлении таможенного контроля, предупреждения и пресечения административных правонарушений в сфере таможенного дела;

6. Разработка и осуществление комплексных мероприятий на периоды возможного массового пересечения гражданами таможенной границы (праздничные дни, крупные спортивные мероприятия и т.п.);

7. Изучение и внедрение передового опыта иных таможенных органов.

Таможенный контроль, осуществляемый должностными лицами отдела таможенного оформления и таможенного контроля МАПП Нехотеевка, является одним из методов, используемых для выявления фактов административных правонарушений, совершаемых лицами, пересекающими таможенную границу ЕАЭС.

Скопления автотранспортных средств (очереди) перед пунктом пропуска являются фактором, препятствующим качественному проведению таможенного контроля, сокращая его время.

Во избежание данных проблем эффективно будет принятие следующих мер, направленных на конкретные меры по оптимизации осуществления контроля:

– открытие максимального количества полос для легкового автотранспорта, а при необходимости – организация реверсивного движения по полосам;

– перенаправление должностных лиц с менее загруженных участков на наиболее загруженные;

– выделение отдельных полос для движения легкового автотранспорта ЕАЭС (без декларирования транспортных средств) и автотранспорта, перемещаемого по УКТС (с упрощенным порядком декларирования);

– усиление смен в периоды прогнозируемого массового пересечения границы, например – в праздничные дни.

Таким образом, для совершенствования форм и методов борьбы с административными правонарушениями в таможенном деле необходима комплексная работа в нескольких направлениях. Важнейшим из них является оснащение таможенного поста необходимым оборудованием и техническими средствами таможенного контроля, а также работа в сфере повышения уровня профессионализма должностных лиц таможенных органов.

Из содержания данной главы можно сделать следующие выводы:

Во-первых, на МАПП Нехотеевка наибольшее количество дел было возбуждено по части 1 статьи 16.2 КоАП РФ, а именно недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию. Это связано с тем, что физическое лицо при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС, до конца не осознает противоправность своего деяния, то есть не имеет представления о том, какое количество товара допустимо для пересечения им таможенной границы без обязательства декларирования товаров; а также, в связи с введением санкций, участились случаи сокрытия продовольственных товаров, при перемещении их через таможенную границу ЕАЭС, к тому же, данное обстоятельство усложняет и процесс административного расследования уполномоченными лицами отдела административных расследований, так как большинство виновных лиц – это граждане Украины, а в настоящее время уведомить их о процессуальном действии затруднительно.

Во-вторых, результаты исследования деятельности МАПП Нехотеевка позволили сделать вывод о том, что необходимо разработать ряд

рекомендаций по укреплению и развитию взаимодействия должностных лиц таможенного органа с другими органами исполнительной власти, а также по совершенствованию нормативно-правовой базы и функциональных подразделений таможенного поста для еще более эффективной борьбы с административными правонарушениями на МАПП Нехотеевка Белгородской таможни.

В-третьих, наиболее эффективными методами совершенствования борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела на таможенном посту МАПП Нехотеевка являются конкретные меры, направленные на техническое обслуживание устройств и механизмов, использующихся при проведении таможенного контроля и в производстве дел по административным правонарушениям, а также меры, направленные на повышение уровня профессиональной подготовки уполномоченных должностных лиц таможенного поста.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении исследования вопросов в рамках дипломного исследования, связанных с формами и методами борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела, основные положения, описанные в двух главах, можно представить в виде следующих выводов:

Возникновение таможенного дела как последствия интенсивного увеличения числа торговых связей между государствами и развития международной экономической интеграции, влечет за собой необходимость нормативно-правового регулирования данного вида отношений. В последствие, развитие таможенного законодательства как отрасли права, его ужесточение и усложнение описанных в нём положений, приводит к появлению противоправных деяний. Поэтому каждое государство намерено совершенствовать свое таможенное законодательство, в котором описаны понятие, виды и последствия за совершенные преступные действия (бездействия), а также стремиться к повышению эффективности таможенного контроля. В Российской Федерации нарушения таможенных правил классифицируются административные правонарушения в сфере таможенного дела и закреплены в 16 главе КоАП РФ.

Защита экономической безопасности страны является одной из главных целей в деятельности таможенных органов на протяжении всей истории существования таможенной службы, а одним из методов по защите экономической безопасности является борьба должностных лиц таможенных органов с административными правонарушениями.

В соответствии с действующим законодательством, полномочия по предупреждению, борьбе и расследованию дел, связанных с административными правонарушениями в сфере таможенного дела, возложены на таможенные органы.

Возвращаясь к понятию «административное правонарушение» стоит

упомянуть, что его можно охарактеризовать как общественно-опасное деяние, предусмотренное КоАП РФ, посягающее на установленные и обеспеченные административно-правовыми санкциями правила поведения физических, юридических и должностных лиц в сфере государственного управления, но административная ответственность за правонарушения наступает только при условии, что такие нарушения по своему характеру не влекут за собой, в соответствии с действующим законодательством, уголовной ответственности, т.е. тяжесть последствий от таких деяний по сравнению с уголовными преступлениями незначительна, но все же имеет важное значение для безопасности государства.

Возбуждение дела об административном правонарушении предполагает и производство по таким делам – это деятельность уполномоченных должностных лиц таможенных органов и судов по применению административных наказаний в установленной КоАП РФ форме.

При этом в соответствии с действующим законодательством, отмечают основополагающие принципы производства по делу об административном правонарушении в области таможенного дела:

1. Принцип оперативности – подразумевает установление четко определенных сроков для осуществления производства по делу об административном правонарушении уполномоченными должностными лицами таможенного органа;

2. Принцип объективной истины – это всесторонность, полнота, и объективность всех используемых данных;

3. Принцип состязательности, который означает тот факт, что суд основывается на основе состязания самих сторон;

4. Принцип равенства – любое лицо равно перед законом вне зависимости от его происхождения, национальности, пола и уровня образования;

5. Принцип публичности и гласности – производство дел об

административных правонарушениях должно осуществляться открыто, если это не ущемляет интересы государства в отношении охраняемой законом тайны;

6. Принцип использования национального языка – лицо, привлекаемое к административной ответственности, вправе выступать, давать объяснения, подавать жалобы на родном языке и пользоваться услугами переводчика;

7. Принцип непосредственности – дела об административных правонарушениях рассматриваются непосредственно в присутствии лица, его совершившего.

Российское законодательство предусматривает 24 состава административных правонарушений, относящихся к сфере таможенного дела, которые обладают следующими признаками:

- противоправность;
- общественная опасность;
- виновность;
- наказуемость.

Перечисленные признаки наносят ущерб, как и обществу, так и государству в целом, поэтому, для защиты экономической безопасности страны необходимо пресечение совершаемых и готовящихся к совершению административных правонарушений и привлечение к ответственности лиц, которые нарушили таможенные правила.

Количество выявленных административных правонарушений в год на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни достаточно велико и, уже на протяжении нескольких лет, держится на достаточно высоком уровне, несмотря на сложности в политических отношениях сопредельных государств. Данный факт еще раз подтверждает актуальность выбранной темы дипломного исследования.

На таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни производство по делам об административных правонарушениях, методическое руководство и контроль за их производством, а также



выявление причин и условий, которые способствуют совершению административных правонарушений в сфере таможенного дела – возложено на отдел административных расследований. Данный отдел непосредственно осуществляет возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, и проведение по ним административного расследования (административного производства).

Кроме того, должностные лица обеспечивают при административном производстве всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснения обстоятельств каждого дела об административном правонарушении и находят пути его разрешения в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также контролируют обеспечение исполнения вынесенного постановления.

Также отдел административных расследований выявляет причины и условия, способствующие совершению административных правонарушений, и занимается предупреждением административных правонарушений, производит анализ статистических данных по делам об административных правонарушениях.

В 2015, 2016 и 2017 годах на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни было возбуждено, соответственно, 699, 538 и 572 дела об административных правонарушениях. Было отмечено уменьшение количества возбужденных дел в 2016 году по сравнению с аналогичным периодом 2015 года, связанное с уменьшением пассажиропотока.

Анализ правоприменительной практики по рассматриваемому направлению деятельности показал, что в структуре дел об административных правонарушениях в течение 2015 – 2017 годов преобладали правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьями 16.2 ч. 1 КоАП РФ «недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию», 16.3 ч. 1 КоАП РФ, «несоблюдение установленных запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования, на ввоз товаров на таможенную территорию

Евразийского экономического Союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического Союза или Российской Федерации» и 16.11 КоАП РФ «уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации, используемых таможенным органом, без разрешения таможенного органа или повреждение либо утрата таких средств идентификации», производство по которым сопровождалось проведением административного расследования.

Обнаружить и пресечь административные правонарушения должностным лицам таможенного поста МАПП Нехотеевка помогают технические средства таможенного контроля (инспекционно-досмотровый комплекс, металлоискатель, цифровые фото- и видеокамеры, досмотровые эндоскопы, фонари и т.д.), взаимодействие с функциональными подразделениями таможенного поста, а также с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, что в совокупности упрощает и координирует работу отдела административных расследований.

Таким образом, при изучении организации борьбы с административными правонарушениями, на примере таможенного поста МАПП Нехотеевка, были выявлены некоторые вопросы, которые требовали разработать ряд рекомендаций, как по техническому оснащению таможенного поста необходимым оборудованием, так и рекомендаций, направленных на повышение внимания к основным организационно-тактическим формам предупреждения, выявления и пресечения правонарушений:

В целях совершенствования и развития организации борьбы с административными правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных органов, рекомендуется:

- 1) в перспективе, при возможном улучшении политических отношений с Украиной, эффективно было бы подписать договор, в котором будет регулироваться порядок исполнения постановлений по делам об

административных правонарушений на территории Украины и механизм взыскания административных штрафов с нерезидентов Российской Федерации;

2) наладить работу технических устройств, находящихся под ведомственным контролем Белгородского филиала Федерального государственного Казённого учреждения «Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы», для увеличения производительности труда уполномоченных должностных лиц таможенного поста при формировании контрольно-наблюдательных дел;

3) обеспечить проведение профилактических мероприятий по предупреждению административных правонарушений в сфере таможенного дела. Для усиления борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела в автомобильных пунктах пропуска будет эффективна установка информационных стендов с выдержками из законодательства ЕАЭС и Российской Федерации в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами и ответственности, установленной законодательством за нарушения таможенных правил;

4) систематически осуществлять комплекс мероприятий, которые направлены на улучшение правовой подготовки должностных лиц таможенных органов.

5) оптимизировать работу таможенного поста МАПП Нехотеевка белгородской таможни в зависимости от внешних факторов для должного уровня противодействия нарушения таможенных правил.

Кроме этого, необходимо отметить, что административные правонарушения в сфере таможенного дела, вызванные стремлением заинтересованных физических и юридических лиц обойти определенный и установленный порядок перемещения товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС всегда остается насущной проблемой таможенных органов и государства, поэтому данный вопрос требует к себе постоянного внимания.

В целом, представленные в дипломной работе предложения и рекомендации будут способствовать противодействию совершению административных правонарушений в сфере таможенного дела как в Белгородской таможне, так и в Российской Федерации в целом.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

2. 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 июля 2012 г. № 54 (ред. от 16.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3. Кодекс об административных правонарушениях в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

5. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

6. О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 12.06.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

7. Об утверждении правил установления, открытия, функционирования (эксплуатации), реконструкции и закрытия пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2008 г. № 482 (ред. от 31.03.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия

8. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 10.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. Об утверждении наставления по организации Кинологической деятельности таможенных органов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ ФТС от 7 апреля 2009 г. № 635 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

10. О таможенных органах, правомочных регистрировать таможенные декларации [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 21 мая 2012 г. № 965 (ред. от 19.01.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

11. Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 31 января 2017 г. № 16 (ред. от 31.01.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. Агапов, А.Б. Административное право [Текст] / А.Б. Агапов. – М., Юрайт, 2016. – 936 с.

13. Алёхин, А.П. Административное право Российской Федерации [Текст] / А.П. Алёхин. – М., Зерцало-М, 2011. – 520 с.

14. Ананьев, В. О. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации по защите интеллектуальной собственности [Текст] / В.О. Ананьев. – М., Издательство Российской таможенной академии, 2017. – 274 с.

15. Бабаян, К. А. Элементы процесса доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела [Текст] / К. А. Бабаян // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 1. – С. 111-117.

16. Бахрах, Д.Н. Административное право [Текст] / Д.Н. Бахрах. – М., Норма, 2009. – 816 с.

17. Бахрах, Д.Н. Административное право России [Текст] / Д.Н. Бахрах. – М., Эксмо, 2015. – 700 с.

18. Бахрах, Д.Н. Принуждение и ответственность по административному праву [Текст] / Д.Н. Бахрах. – Екатеринбург, Право, 2013. – 152 с.

19. Бельский, К.С. Административная ответственность: генезис, основные признаки, структура [Текст] / К.С. Бельский // Государство и право. – 2014. – № 12. – С.12-19.

20. Васильев, Ф. П. Доказывание по делу об административном правонарушении [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Ф. П. Васильев. – М., 2012. – 86 с.

21. Воронов, А.М. Генезис, состояние и тенденции развития административного законодательства в сфере обеспечения общественной безопасности [Текст] / А.М. Воронов // Российский следователь. – 2014. – № 5. – С. 28-31.

22. Ветрова, А. А. Доказывание и доказательства в административном процессе [Текст] : монография / А. А. Ветрова. – Волгоград : Изд-во ВолГМУ, 2016. – 184 с.

23. Габричидзе, Б.Н. Российское таможенное право [Текст] / Б.Н. Габричидзе. – М., Норма, 2012. – 448 с.

24. Гаврилова, Н.Г. Совершенствование правовых средств использования доказательств по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела [Текст] / Н.Г. Гаврилова // Молодой ученый. – 2015. – № 15. – С. 48-52.

25. Девяткина, Ю.А. Правовые основы производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела [Текст] / Ю.А. Девяткина // Молодой ученый. – 2015. – № 17. – С. 69-74.

26. Дмитриев, Ю.А. Административное право Российской Федерации [Текст] / Ю.А. Дмитриев. – М., система ГАРАНТ, 2015. – 928 с.

27. Егiazарова, В.В. Ответственность за нарушения таможенных правил [Текст] / В.В. Егiazарова. – М., Юрайт, 2013. – 257 с.

28. Кисловский, Ю.Г. История таможенного дела и таможенной политики России [Текст] / Ю.Г. Кисловский. – М., РУСИНА-ПРЕСС, 2015. – 594 с.

29. Клоков, Е.А. Формы производства по делам об административных правонарушениях [Текст] / Е.А. Клоков. – Омск, Омская академия МВД России, 2015. – 248 с.

30. Кодзаев, Ч.С. Пересмотр постановлений по делам об административных правонарушениях [Текст] / Ч.С. Кодзаев. – Ростов-на-Дону, Право, 2015. – 291 с.

31. Лунев, А.Е. Административная ответственность за правонарушения [Текст] / А.Е. Лунев. – М., Проспект, 2015. – 261 с.

32. Макарейко, Н.В. Административное право [Текст] / Н.В. Макарейко. – М., Юрайт, 2015. – 212 с.

33. Мигачев, Ю.И. Административное право Российской Федерации [Текст] / Ю.И. Мигачев. – М., Юрайт, 2018. – 519 с.

34. Минашкин, А.В. Система административно-правового законодательства в современной России [Текст] / А.В. Минашкин // Журнал российского права. – 2015. – № 2. – С. 52-58.

35. Оланцева, Ю.А. О понятии исполнительного производства по делам об административных правонарушениях [Текст] / Ю.А. Оланцева // Бизнес в законе. – 2015. – № 1. – С. 69-74.

36. Попов, Л.Л. Административное право России [Текст] / Л.Л. Попов. – М., Юрайт, 2010. – 429 с.

37. Пиляева, В.В. История таможенного дела и таможенной политики России [Текст] / В.В. Пиляева. – М., РУСИНА-ПРЕСС, 2016. – 580 с.

38. Рогачёв, Д.И. К вопросу о правовой квалификации административных правонарушений в области таможенного дела [Текст] / Д.И. Рогачёв // Молодой ученый. – 2015. – № 24. – С. 99-107.

39. Самойлова, О. Д. Виды доказательств по делам об административных правонарушениях, используемые таможенными органами в целях привлечения к административной ответственности за незаконное использование товарного знака [Текст] / О. Д. Самойлова // Молодой ученый. – 2015. – № 9. – С. 877–881.

40. Сидоров, Е.А. Правовая характеристика и особенности применения административных наказаний за нарушение таможенных правил [Текст] /



Е.А. Сидоров // Вестник Российской таможенной академии. – 2016. – № 3. – С. 15.

41. Сиротский, А.Н. Основы таможенного дела [Текст] / А.Н. Сиротский. – Минск, БГУ, 2011. – 299 с.

42. Стахов, А.И. Административное право России [Текст] / А.И. Стахов, П.И. Кононов. – М., Юрайт, 2016. – 302 с.

43. Стригунова, Н. Ю. Доказывание по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела [Текст] / Н. Ю. Стригунова // Таможенное дело. – 2013. – № 1. – С. 17-19.

44. Тихомиров, Ю.А. Административное судопроизводство в России: перспективы развития [Текст] / Ю.А. Тихомирова // Российская юстиция. 2015. – № 8. – С. 11-13.

45. Шевченко, О.А. Возбуждение и административное расследование дел об административных правонарушениях в области дорожного движения : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14 / О.А. Шевченко. – М., 2015. – 151 с.

46. Юркина, А.В.: Административные правонарушения в сфере таможенного дела // Аллея науки. Белгород, 2018. С. 224.

47. Юркина, А.В. Таможенно-тарифное регулирование в условиях модернизации российской экономики [Текст] / А.В. Юркина // Актуальные проблемы развития национальной и региональной экономики – Белгород, 2017. – С. 299.

48. Юсифов, С.З. Особенности административно-правового регулирования производства по применению таможенными органами мер административного принуждения [Текст] / С.З. Юсифов // Экономика и право. – 2015. – № 01. – С. 74.

49. Федеральная таможенная служба. Специализированные пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации [Электронный ресурс] Режим доступа: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=15852:2012-04-23-10-59-22&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=15852:2012-04-23-10-59-22&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055)

50. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс]: распоряжение от 28 декабря 2012 г. № 2575-р. Режим доступа: [http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com\\_content&view=article](http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article)

# Приложение



