

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

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМ И МЕТОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ
БОРЬБЫ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В
СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО
ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студента

очного отделения 5 курса группы 05001106

Шаповаленко Анастасии Сергеевны

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

**Рецензент
начальник Белгородского
таможенного поста
Белгородской таможни,
О.В. Гонтарев**

БЕЛГОРОД, 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА	9
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ БОРЬБЫ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ НА БЕЛГОРОДСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ	30
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМ И МЕТОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ БОРЬБЫ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	77
ПРИЛОЖЕНИЯ	84

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Обеспечение экономической безопасности является жизненно важным направлением государственной политики любой страны. Экономическая безопасность является гарантией не только развития государства и повышения благосостояния населения, но также она является залогом существования суверенного независимого государства.

Национальная безопасность Российской Федерации всецело зависит от Федеральной таможенной службы (ФТС России), которые в пределах своих полномочий, обеспечивают охрану государственной безопасности, защиту общественного порядка страны, а также посягательств на жизнь и здоровья населения.

В последние годы экономическая безопасность страны находится под давлением и натиском внешних угроз. В связи с этим, при пересечении таможенной границы физическими и (или) юридическими лицами, участились случаи незаконного перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Поэтому на сегодняшний день существует необходимость максимальной защиты государственной и таможенной границы.

Борьба с таможенными правонарушениями является одним из важнейших направлений деятельности таможенных органов и, в свою очередь, осуществляется во всех звеньях системы ФТС России. С целью исполнений положений об органах ФТС России во всех региональных таможенных управлениях, таможнях и таможенных постах созданы соответствующие подразделения (управления, отделы, отделения) для производства по делам об административных правонарушениях (нарушении таможенных правил) и для проведения оперативно-розыскных действий, а также дознания по делам о нарушении таможенных правил.

Содержание административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов, и установление ответственности за их совершение предусматривает Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ), в частности, глава 16 КоАП РФ¹.

Таким образом, проблема борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела является сегодня одной из важнейших в экономике России, чем и объясняется актуальность темы дипломного исследования.

Степень изученности темы. Значительное место в исследовании вопросов квалификации административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов, занимают труды: А.Б. Агапова, К.А. Бекашева, П.Н. Сафоненков, Е.И. Сидоров, Д.В. Чермянинов и др.²

К числу исследований, в которых уделено внимание проблеме административных правонарушений в сфере таможенного дела, нарушению таможенных правил, а также ответственности за их совершение относятся работы: Н.И. Ким, С.А. Мустафиной, А.С. Серов, А.В. Сургутскова, В.А. Фролов³.

¹ Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) от 30 декабря 2001 г. : КоАП РФ гл. 16 // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

² Агапов А.Б. Административная ответственность : монография. М., 2015; Бекашев К.А. Таможенное право : монография. М., 2015; Сафоненков П.Н. Обеспечение прав участников производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела : монография. М., 2013; Сидоров Е.И., Хомяков Л.Л. Меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела : монография. М., 2011; Чермянинов Д.В., Бахрах Д.Н. Таможенное право : монография. М., 2014.

³ Ким Н.И. Совершенствование правового регулирования назначения административных наказаний в области таможенного дела : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. Люберцы, 2014; Мустафина С.А. Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил): вопросы квалификации и назначения наказаний : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. М., 2011; Серов А.С. Административно-процессуальный статус участников производства по делам об административных правонарушениях : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. М., 2014; Сургутскова А.В. Административно-правовое принуждение, применяемое при нарушении таможенных правил : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. Челябинск, 2011; Фролов В.А. Административно-правовой механизм реализации запретов и ограничений в сфере таможенного дела : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. Люберцы, 2014.

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.¹

Однако, существующие особенности исполнения административных наказаний, назначенных за нарушения таможенных правил, анализ норм законодательства, которое регулирует производство по делам об административных правонарушениях, диктуют необходимость комплексного исследования производства по исполнению постановлений по делам об административных правонарушениях в сфере таможенного дела и поиска новых путей совершенствования данного вида деятельности.

В качестве **проблемы исследования** выступает противоречие между необходимостью совершенствования форм и методов организации борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела и недостаточной разработанностью средств решения поставленной задачи на региональном уровне.

Объектом дипломного исследования является организация борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела.

В качестве **предмета исследования** выступают формы и методы организации борьбы с правонарушениями в Белгородской таможне.

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию форм и методов организации борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела.

¹ Гаврилова Н.Г. Совершенствование правовых средств использования доказательств по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Молодой ученый. 2015. № 15; Девяткина Ю.А. Правовые основы производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Молодой ученый 2015. № 17; Оланцева Ю. А. О понятии исполнительного производства по делам об административных правонарушениях // Бизнес в законе. 2010. № 1; Рогачёв Д. И. К вопросу о правовой квалификации административных правонарушений в области таможенного дела // Молодой ученый. 2015. № 24; Стахов А.И., Кононов П.И. Административное право России : монография. М., 2014.

Для достижения конечного желаемого результата, необходимо выполнить следующие **задачи**:

- 1) изучить теоретические основы исследования правонарушений в сфере таможенного дела;
- 2) проанализировать практику организации борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела;
- 3) предложить направления совершенствования форм и методов организации борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела.

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают современные достижения теории познания, которые отражены в трудах отечественных ученых по общей теории государства и права, а также отраслевым юридическим наукам А.П. Алехина, А.А. Демичева, А.В. Зубач и др.¹, что позволяет рассмотреть организацию правонарушений в сфере таможенного дела как систему, изменяющуюся в результате взаимодействия отдельных элементов с внешней средой.

Помимо этого, важную роль в процессе исследования играют методы: логический, исторический, метод теоретического исследования, сравнительный анализ, синтез и наблюдения, метод моделирования и методы обобщения и описания полученных данных.

Эмпирической базой исследования послужили: Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС), Конституция Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Гражданский Кодекс Российской Федерации; Федеральный закон от 27 ноября 2010г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также статистические отчеты и аналитические обзоры ФТС

¹ Алехин А.П., Кармолицкий А.А. Административное право России : монография. М., 2013; Демичев А.А., Логинова А.С. Основы таможенного дела : монография. СПб., 2014; Зубач А.В. Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов Российской Федерации : монография. М., 2012.

России о результатах правоохранительной деятельности таможенных органов¹.

Научно-практическая значимость исследования заключается в том, что результаты дипломного исследования конкретизируют общетеоретические представления об институте квалификации административных правонарушений, его особенностях, дополняют и классифицируют имеющиеся научные взгляды по вопросам установления признаков, которые характеризуют элементы составов административных правонарушений, а также применения административных наказаний, по делам, об административных правонарушениях в сфере таможенного дела.

Практическая значимость исследования состоит в разработке и обосновании рекомендаций по совершенствованию действующего законодательства об административных правонарушениях и правоприменительной практике, которая связана с квалификацией административных правонарушений в сфере таможенного дела и назначением административных наказаний лицам, виновным в их совершении.

Имеющиеся в дипломной работе теоретические предложения и рекомендации – это личный вклад автора в развитие теории административного права и могут быть использованы в дальнейшей научно-исследовательской работе по совершенствованию правовых норм об административных правонарушениях в сфере таможенного дела и обеспечению экономической безопасности Российской Федерации в целом.

Апробация исследования. Основные положения и результаты дипломного исследования представлены автором в публикациях:

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 17 URL: http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes (дата обращения: 18.11.2015); Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года // Российская газета. – 2009. – 21 января; Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 31 декабря; Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. // Российская газета. – 2008. – 24 марта; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – 29 ноября.

«Конкурентоспособность экономики в эпоху глобализации: российский и международный опыт» (г. Белгород, 2015), электронного периодического издания «Экономика и социум» (г. Саратов, 2015), «Научный альманах» (г. Тамбов, 2016), международного научного журнала «Молодой ученый» (г. Казань, 2016), а также участие в научно-практической конференции преподавателей и студентов «Управление в XXI веке» и IX Международной научно-практической конференции, посвященной празднованию 140-летия НИУ «БелГУ» с последующей публикацией¹.

Структура дипломной работы обуславливается поставленной целью и задачами исследования. Дипломная работа состоит из введения; трёх разделов; заключения; списка источников и литературы; приложения.

¹ Шаповаленко А., Штефан О. Эффективность работы таможенных органов по выявлению административных правонарушений // Конкурентоспособность экономики в эпоху глобализации: российский и международный опыт. 2015. № 4. С. 190–193; Шаповаленко А. Административная ответственность за нарушение таможенных правил // Экономика и социум. 2015. № 6 (19). С. 1355–1358; Шаповаленко А. Преступления и административные правонарушения, отнесенные к компетенции таможенных органов // Научный альманах. 2016. № 1-1 (15). С. 310–314; Шаповаленко А. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов // Управление в XXI веке. 2015. С. 78–83; Шаповаленко А. К вопросу об особенностях проведения расследования по делам об административных правонарушениях в сфере таможенного дела // Молодой ученый. 2016. № 10.2. С. 69– 70; Шаповаленко А. Борьба с таможенными правонарушениями как метод обеспечения экономической безопасности государства // Современные проблемы социально-экономических систем в условиях глобализации: сборник научных трудов IX Международной научно-практической конференции, посвященной празднованию 140-летия НИУ «БелГУ». 2016. С. 248–250.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Социально-экономическое развитие любой страны тем или иным образом связано со сферой внешней торговли и её составляющей – деятельностью таможенных органов. На протяжении отечественной истории развития внешнеэкономической деятельности (ВЭД), борьба с незаконным перемещением товаров через границу являлась одной из основных государственных задач, и, если верить историческим документам, то применение таможенных пошлин возникло на Руси еще до принятия христианства.

К лицам, которые совершали незаконное перемещение товаров, применялись самые строгие наказания. Например, за попытку провести товар, не уплатив пошлину, применялось наказание в виде конфискации товара и избивание плетью. Другими словами, таможенные нарушения и борьба с ними возникли вместе с зарубежной торговлей. Во все времена ее представители стремились снизить свои издержки при перемещении товаров.

Удобное расположение городов и правильно организованная внешняя торговля способствовали бурному экономическому росту государства. Вместе с тем развитие внешней торговли вело не только к увеличению доходов государственной казны, но и к росту преступлений и правонарушений в этой сфере. Регулирование вопросов таможенного обложения, поступления фискальных сборов и борьба с таможенной преступностью требовали создания специальных органов – таможен.

Само слово «таможня» возникло задолго до развития и становления торгово-товарных отношений между государствами. Экономический рост Киевской Руси способствовал появлению новых городов, развитию внутренней торговли и таможенного обложения. Пошлина за право провоза товаров называлась мыт. Не случайно, например, в Белоруссии таможня и по

сей день называется мытня. У нас же на Руси в результате татаро-монгольского нашествия возникло слово «тамга», что в переводе с тюркского означает клеймо. От тамги образовался глагол «тамжить», то есть ставить печать и взysкивать пошлину. Впоследствии место, где взysкивалась пошлина, стало называться таможенной, а лицо, взysкивающее пошлину, – таможенником.

Хотелось бы отметить, что в период правления Петра I принимались меры по усилению борьбы с таможенной преступностью. Так, в 1723 году был издан Указ, учредивший таможенные заставы, форпостные военные команды, из числа которых высылались разъезды, выставлялись караулы и патрули для пресечения незаконного провоза товаров. Для управления торговлей была учреждена Коммерц-коллегия, в ведении которой находилась вся торговая деятельность, таможи, суды, городские привилегии и ярмарочные права, денежные дворы.

По Указу Елизаветы в 1754 году в связи с незаконным ввозом товаров и нанесением огромного материального ущерба государственной казне был создан институт таможенных объездчиков. На него возложили обязанности поимки контрабандистов. Его введение ознаменовало начало охраны границы в экономическом отношении. Государственные границы укреплялись, перекрывались рвами, рогатками надолбами. Система охраны государственной границы находилась в двойном подчинении, ее обеспечивали военное и гражданское ведомства.

Также, в 1827 году была образована новая Таможенная пограничная стража с военной организацией по типу регулярной армии. Главное, чем характеризуется данный период – это развитие законодательства о контрабанде. Таможенный устав 1819 года признавал контрабандой не только пронос или провоз товаров через границу мимо таможи, но и товары, не указанные в предъявленных документах.

Однако, таможенной или пограничной страже оказывалось вооруженное сопротивление. Такое положение требовало усилить

оперативную работу и организацию розыска. Для этого во все таможенные округа регулярно направлялись систематически обновляемые списки контрабандистов, выделялись средства на агентурную работу, для выявления намерений контрабандистов и изучения номенклатуры контрабандных товаров.

Для исправления создавшейся ситуации и обеспечения более эффективной борьбы с преступностью Пограничная стража в 1894 году была преобразована в Отдельный корпус. Это существенно повысило возможности противодействия преступлениям в области таможенного дела.

В советское время борьба с незаконным перемещением товаров через границу являлась одной из важнейших задач таможенных подразделений. 16 ноября 1922 года в составе Таможенного управления была организована комиссия по борьбе с контрабандой, а в 1923 году создан секретариат Центральной комиссии по борьбе с контрабандой. В 1925 году было образовано Главное таможенное управление, в структуре которого был создан отдел по борьбе с контрабандой. Это управление почти в неизменном виде просуществовало и до 1991 года.

В январе 1992 года в составе Государственного таможенного комитета Российской Федерации (ГТК РФ) было создано Управление по борьбе с контрабандой и нарушением таможенных правил. В нем были учреждены отделы – по борьбе с контрабандой наркотиков, по борьбе с контрабандой в неторговом обороте, организации дознания, а также по контролю за соблюдением законности по делам о нарушении таможенных правил.

В 1994 – 1995 годах в системе таможенных органов были созданы отделы таможенных расследований и отделы (отделения) дознания. На них возложили полномочия организации производства по делам о нарушениях таможенных правил в таможенных органах России и их методическое обеспечение.

Отдел по контролю за соблюдением законности по делам о нарушении таможенных правил, упомянутый выше, был выделен из состава управления

в самостоятельный отдел, который подчинялся председателю ГТК РФ, и в дальнейшем был преобразован в управление, а после ликвидации ГТК РФ и создания 9 марта 2004 года Федеральной таможенной службы (ФТС России) – в группу отделов в составе Правового управления ФТС России.

В современных условиях правоохранные функции таможенных органов выполняют специально уполномоченные подразделения по соответствующим направлениям правоохранительной деятельности. Так, в системе таможенных органов России функционируют оперативно-розыскные и иные правоохранные 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.

Помимо этого, составной частью правоохранительного блока таможенных органов Российской Федерации является Кинологическая служба. В нее входят Кинологический центр ФТС России, кинологические службы оперативных таможен и кинологические отделы таможен.

На сегодняшний день, в таможнях функционируют следующие правоохранные подразделения:

- 1) отделы административных расследований;
- 2) отделы дознания;
- 3) отделы кинологической службы;
- 4) отделы по борьбе с особо опасными видами контрабанды;
- 5) оперативно-розыскные отделы;
- 6) отделы по борьбе с контрабандой наркотиков;
- 7) оперативно-аналитические отделы.

Ведущая функция таможенных органов – охрана правопорядка и законности, защита прав и свобод человека, а также борьба с административными правонарушениями в сфере таможенного дела.

Административное правонарушение (нарушение таможенных правил) – это «противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое в КоАП РФ установлена административная ответственность»¹.

В главе 16 КоАП РФ представлены и описаны правонарушения, совершаемые физическими, юридическими или должностными лицами в сфере таможенного дела, за которые в кодексе установлена ответственность, однако должностные лица таможенных органов правомочны проводить административное расследование по другим правонарушениям и их компетенция не ограничивается возможностью составления протоколов только по нарушениям таможенных правил данной главы, она также затрагивает и правонарушения в иных областях (предпринимательская деятельность, валютные операции, отношения в области налогов и сборов, охраны собственности и др.) (см. Прил. 1).

Административное правонарушение, в своем роде, имеет состав:

1. Объективная сторона (деяние (действие или бездействие), которое выражается в нарушении установленных административно-правовыми нормами правил). С точки зрения объективной стороны состава административного правонарушения можно разделить на:

1) формальные – наличие правонарушения определяется независимо от того наступили или нет вредные последствия;

2) материальные – когда указываются вредные последствия противоправного действия (бездействия) и учитывается причинная связь между ними.

2. Субъективная сторона (наличие вины). Она характеризуется психическим отношением виновного лица к своему противоправному

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. : ст. 2.1 «Административное правонарушение» // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

поведению и его последствиям, которое выражается в форме умысла или неосторожности:

1) совершенным умышленно административное правонарушение признается только в том случае, если лицо, совершившее деяние, сознавало противоправный характер своего действия и (или) бездействия, предвидело его вредные последствия и желало наступления негативных последствий или сознательно их допускало, либо относилось к ним безразлично;

2) «административное правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий, либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть»¹.

3. Субъект правонарушения (обвиняемое физическое или юридическое лицо):

1) физические лица (индивидуальные субъекты). Они привлекаются к административной ответственности по достижению 16 лет и могут осознавать значение своих действий и руководить ими;

2) «юридическое лицо – организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде»²;

3) должностные лица.

Иностранные граждане, лица без гражданства, а также иностранные юридические лица, совершившие деяние на территории Российской

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. : ст. 2.2 «Формы вины» // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

² Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. : ст. 48 «Понятие юридического лица» // Российская газета. – 2008. – 24 марта.

Федерации подлежат ответственности на общих основаниях с российскими лицами.

4. Объект правонарушения (охраняемые законом общественные отношения).

Помимо этого, существует такое понятие, как принцип «двусубъектной» ответственности, которое заключается в то, что административное наказание назначенное юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо, также как и привлечение к уголовной или же административной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо.

За совершение административного правонарушения физическому или юридическому лицу назначаются соответствующие наказания. В свою очередь, наказание за административное правонарушение – это установленная государством санкция, которая применяется уполномоченными должностными лицами таможенных органов или судами к лицам, нарушившим таможенные правила.

Согласно ст. 3.2 КоАП РФ существует десять видов наказаний, которые применяются к лицам, совершившим административное правонарушение, а именно:

1) предупреждение – «мера административного наказания, выраженная в официальном порицании физического или юридического лица. Предупреждение выносится в письменной форме»¹;

2) конфискация предмета либо орудия совершения административного правонарушения – вынужденное безвозмездное обращение вещей в федеральную собственность или в собственность субъекта Российской

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. : ст. 3.4 «Предупреждение» // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

Федерации, которые не были изъяты из оборота (конфискация назначается судьей);

3) административный штраф – «денежное взыскание, которое выражается в рублях и устанавливается для граждан, юридических и должностных лиц в зависимости от вида правонарушения»¹;

4) лишение специального права, которое предоставлено физическому лицу, устанавливается за грубое или систематическое нарушение им порядка пользования данным правом;

5) «административный арест заключается в содержании нарушителя в условиях изоляции от общества и устанавливается на срок до пятнадцати суток, а за нарушение установленного порядка организации, либо проведения собрания, митинга, демонстрации, шествия или пикетирования, либо организацию повлекшего нарушение общественного порядка массового одновременного пребывания или передвижения граждан в общественных местах, за нарушение требований режима чрезвычайного положения или правового режима контртеррористической операции, либо за совершение административных правонарушений в области законодательства наркотических средств, психотропных веществах и об их прекурсорах до тридцати суток (административный арест назначается судьей)»²;

6) административное выдворение за пределы Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства – это контролируемое, в принудительном порядке перемещение данных граждан и лиц через Государственную границу Российской Федерации за пределы Российской Федерации либо выезд иностранных граждан и лиц без гражданства из Российской Федерации, который контролируется самостоятельно;

7) «дисквалификация – лишение физического лица права замещать должности федеральной государственной гражданской службы, должности

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. : ст. 3.5 «Административный штраф» // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

² Долгих И.П. Административный арест и права человека // Наука и современность. 2014. № 32-2. С. 170.

государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации, должности муниципальной службы, занимать должности в исполнительном органе управления юридического лица, а также входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом и т.д.»¹;

8) административное приостановление деятельности – временное прекращение деятельности лиц, которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также юридических лиц, их филиалов, структурных подразделений, представительств, производственных участков, в том числе эксплуатации объектов, зданий и сооружений, осуществления отдельных видов деятельности (работ) и оказания услуг;

9) обязательные работы – «выполнение физическим лицом, совершившим административное правонарушение, в свободное от основной работы, службы или учебы время бесплатных общественно полезных работ (обязательные работы назначаются судьей)»²;

10) административный запрет на посещение мест проведения официальных спортивных соревнований в дни их проведения – это временный запрет лицу на посещение данных мест в дни проведения официальных спортивных соревнований. Оно устанавливается, когда такое лицо нарушило правило поведения при проведении официальных спортивных соревнований (оно также назначается судьей).

За нарушение таможенных правил, в зависимости от выбора и формулировки статьи КоАП РФ, в большинстве случаев, наказания могут быть назначены таможенными органами в трех формах: предупреждение, административный штраф и конфискация орудия совершения или предмета правонарушения.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. : ст. 3.11 «Дисквалификация» // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

² Сычев В.В. Исправительные работы как вид административного взыскания // Теория и практика общественного развития. 2014. № 4. С. 228.

За совершение противоправных действий, таможенные органы могут самостоятельно принимать решения о привлечении к ответственности юридического или физического лица и о назначении ему административного штрафа либо предупреждения. Однако, если речь идет о конфискации орудия или предмета правонарушения, то лицу назначается данное наказание только после соответствующего решения суда.

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.

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:

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 (см. Прил. 2).

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 (см. Прил. 3).

2. Специальный порядок. Он включает в себя 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).

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.

Кроме этого, необходимо отметить принципы производства по делам об административном правонарушении, на которые оно основывается:

- 1) принцип законности (закреплен в статьях 1.6 и 24.1 КоАП РФ);
- 2) принцип гласности (ст. 24.3 КоАП РФ), то есть правило открытого рассмотрения дел, а также, существует правило доступности информации о привлечении к административной ответственности;
- 3) принцип состязательности, когда любое лицо, которое привлекается к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность (ч.3 ст. 1.5 КоАП РФ);
- 4) принцип равенства сторон перед законом и органом, которое рассматривает данное дело (ч. 1 ст. 1.4 КоАП РФ);
- 5) принципы эффективности и экономичности (оперативности) производства по делам об административных правонарушениях. Оно должно позволять в максимально сжатые сроки и путем наименьших финансовых и иных затрат полноценно установить объективную истину по делу, и принять по результатам производства законное и обоснованное постановление;

б) принцип объективной истины (ст. 24.1 КоАП РФ).

В российском законодательстве существует такое понятие, как участник производства по делу об административном правонарушении. Участник производства по делу об административном правонарушении – это лицо, которое заинтересовано в исходе дела и (или) лицо, способствующее осуществлению производства. Каждый участник производства имеет свое назначение и играет определенную роль. Согласно КоАП РФ к ним относятся¹:

1. Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении (субъект состава). Лицо, в отношении которого ведется производство, имеет процессуальные права, которые закреплены в КоАП РФ, а именно:

- 1) знакомиться со всеми материалами дела;
- 2) давать объяснения;
- 3) заявлять ходатайство и отводы;
- 4) обжаловать процессуальные действия должностного лица, либо органа, который рассматривает данное дело;
- 5) пользоваться услугами переводчика, а также юридической помощи защитника.

2. Потерпевший.

3. Законные представители физического или юридического лица.

4. Защитник и представитель (адвокат или другое лицо, полномочия которого удостоверяется ордером, которое выдано соответствующим адвокатским образованием).

5. Свидетель – это лицо, которому могут быть известны обстоятельства дела, которые подлежат установлению. Каждый свидетель имеет права и обязанности, которые также закреплены в КоАП РФ ст. 25.6.

¹ Серов А.С. Административно-процессуальный статус участников производства по делам об административных правонарушениях : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. Москва, 2014. С. 67.

6. Понятой – совершеннолетнее лицо, которое не заинтересовано в исходе дела.

7. Специалист – совершеннолетнее лицо, которое не заинтересовано в исходе дела, обладающее познаниями, необходимыми для оказания содействия в обнаружении, закреплении и изъятии доказательств.

8. Эксперт – совершеннолетнее лицо, которое не заинтересовано в исходе дела, обладающее специальными познаниями в науке, технике, искусстве или ремесле, достаточными для проведения экспертизы и дачи экспертного заключения.

9. Переводчик.

10. Прокурор.

11. Уполномоченный при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей может быть допущен к участию в деле в качестве защитника по ходатайству лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении в области предпринимательской деятельности.

Также необходимо отметить, что уполномоченное лицо вправе применять меры обеспечения производства по делу об административном правонарушении для установления личности лиц, нарушивших законодательство, составления протокола об административном правонарушении, обеспечения своевременного и правильного рассмотрения дела об административном правонарушении и исполнения принятого по делу постановления, а также в случаях, когда невозможно составить протокол на месте выявления правонарушения.

Меры обеспечения производства по делу об административном правонарушении – это деятельность уполномоченных должностных лиц таможенных органов по применению мер административного принуждения, которые предусмотрены нормами административного права в целях пресечения административного правонарушения и создания необходимых

условий для ведения производства, расширению дел и их разрешению в соответствии с законодательством.

В сфере таможенного дела такими мерами обеспечения производства являются:

1) доставление (принудительное препровождение лица в служебное помещение таможенного органа: ст. 27.2 КоАП РФ);

2) административное задержание (кратковременное ограничение свободы лица: ст. 27.3 КоАП РФ);

3) личный досмотр, досмотр вещей физического лица – обследование вещей, проводимое без нарушения их конструктивной целостности (ст. 27.7 КоАП РФ);

4) осмотр помещений, территорий и находящихся там вещей и документов, которые принадлежат юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю (ст. 27.8 КоАП РФ);

5) досмотр транспортного средства – обследование транспортного средства, проводимое без нарушения его конструктивной целостности (ст. 27.9 КоАП РФ);

6) изъятие вещей и документов (ст. 27.10 КоАП РФ);

7) арест товаров, транспортных средств или иных вещей – составление описи товаров, транспортных средств и иных вещей с объявлением лицу, в отношении которого применена данная мера обеспечения производства, либо его законному представителю о запрете распоряжаться или пользоваться ими (ст. 27.14 КоАП РФ);

8) временный запрет деятельности – кратковременное прекращении деятельности филиалов, представительств, структурных подразделений юридического лица, а также эксплуатации зданий, сооружений и т.д., осуществления отдельных видов деятельности и оказания услуг (ст. 27.16 КоАП РФ);

9) привод физического лица, законного представителя юридического лица, в отношении которых ведется производство по делу об

административном правонарушении, а также свидетеля в случае их неявки без уважительной причины (ст. 27.15 КоАП РФ).

В таможенных органах дело об административном правонарушении считается возбужденным с момента:

- 1) составление протокола об административном правонарушении;
- 2) составление первого протокола о применении мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении, которые указаны выше (например, административное задержание, досмотр);
- 3) вынесения прокурором постановления о возбуждении дела об административном правонарушении;
- 4) вынесения определения о возбуждении дела об административном правонарушении, если необходимо проведения административного расследования;
- 5) вынесения постановления по делу об административном правонарушении в случае назначения административного наказания без составления протокола, то есть непосредственно на месте совершения деяния – упрощенная форма.

В кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях дан перечень поводов для возбуждения дела, такие как:

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

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 лица¹.

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, в том случае, когда в процессе выяснилось, что рассмотрение дела не относится к компетенции рассмотревших его судьи, органа, должностного лица.

Помимо этого, 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.

¹ Шевченко О.А. Возбуждение и административное расследование дел об административных правонарушениях в области дорожного движения : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. Москва, 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, вынесенных таможенным органом, возможно двумя способами – в суд или вышестоящий таможенный орган.

«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»¹.

Далее жалоба на постановление по делу о нарушении таможенных правил подлежит рассмотрению в десятидневный срок со дня ее поступления со всеми материалами дела в исполнительный орган, уполномоченному должностному лицу. Если же данную жалобу рассматривает суд, то срок рассмотрения составляет два месяца.

После чего, по результатам рассмотрения жалобы выносится определенное решение:

- 1) об оставлении постановления без изменения, а жалобы без удовлетворения;
- 2) об изменении постановления, если при этом административное

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. : ст. 30.3 «Срок обжалования постановления по делу об административном правонарушении» // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

наказание не усиливается или иным образом не ухудшается положение лица, 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;

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 лицом¹.

Решение по жалобе на постановление по делу об административном правонарушении оглашается сразу после его вынесения. Копия решения в срок до трех суток после его вынесения вручается или высылается физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых было вынесено постановление по делу, потерпевшему в случае подачи им жалобы, прокурору (по его просьбе), а также должностному лицу, составившему протокол об административном правонарушении и в орган, должностному лицу, вынесшим постановление по данному делу.

¹ Кодзаев Ч.С. Пересмотр постановлений по делам об административных правонарушениях : дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14. Ростов-на-Дону, 2011. С. 98.

Постановление, которое не вступило в законную силу может быть обжаловано только прокурором, в свою очередь, постановления, вступившие 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.

Если постановление не было обжаловано или опротестовано, то оно в течение трех суток со дня вступления в законную силу направляется в орган или должностному лицу, уполномоченному приводить его в исполнение. В свою очередь, судья, орган, должностное лицо, направляя постановление на исполнение, делают на указанном постановлении соответствующую отметку о дне его вступления в законную силу или о том, что оно подлежит немедленному исполнению.

Существуют моменты, 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;

3) немедленно после вынесения, не подлежащего обжалованию решения по жалобе или протесту, за исключением случаев, если решением отменяется вынесенное постановление¹.

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

Также, различают случаи, когда судья, орган или должностное лицо, вынесшее 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»¹.

Необходимо 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 подлежит исполнению. В этом случае постановление о назначении административного наказания, по которому исполнение не производилось или произведено не полностью, возвращается органом или должностным лицом, которые приводили постановление в исполнение, судье, органу, должностному лицу, вынесшим постановление, в случае:

- 1) если по адресу, указанному в постановлении, не проживает, не работает (не учится) привлеченное к административной ответственности физическое, юридическое лицо либо не находится имущество указанных лиц, на которое может быть обращено административное взыскание;

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. : ст. 31.7 «Прекращение исполнения постановления о назначении административного наказания» // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

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 наказания¹.

Таким образом, на основе всего выше изложенного можно сделать выводы о том, что:

Во-первых, 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.

Во-вторых, нельзя не отметить, что пока между государствами существуют границы, через которые физические и юридические лица перемещают товары и транспортные средства, их незаконное перемещение всегда будет существовать и отрицательным образом воздействовать на процессы в сфере внешней торговли, а правоохранные подразделения таможенных органов будут противодействовать данному факту.

В-третьих, борьба с административными правонарушениями, а именно в таможенном деле (нарушениями таможенных правил), является одним из важнейших направлений в правоохранительной деятельности государства. Для защиты экономической безопасности страны необходимо пресечение совершаемых и готовящихся к совершению таможенных правонарушений и привлечение к ответственности лиц, которые их совершили.

¹ Серков П.П. Административная ответственность в российском праве: современное осмысление и новые подходы : монография. М., 2012. С. 379.

**РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ БОРЬБЫ С
АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ НА
БЕЛГОРОДСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ**

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

Таможенными органами проводится ряд многочисленных мероприятий, цель которых – минимизация и ликвидация административных правонарушений. Так, по итогам работы таможенной службы за последние годы была совершенствована нормативно-правовая база, например:

1) принят федеральный закон от 22 октября 2014 г. № 317 – ФЗ «О внесении изменения в статью 23.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», проект был разработан ФТС России. Федеральный закон наделяет должностных лиц таможенных органов полномочиями по составлению протоколов об административном правонарушении и рассмотрению дел об административном правонарушении на транспорте и в области дорожного движения, которые предусмотрены статьями 11.27 КоАП РФ (управление транспортным средством без отличительного на нем и (или) прицепах к нему знака государства регистрации транспортного средства (прицепа) и нарушение других правил эксплуатации транспортного средства при осуществлении международной автомобильной перевозки), 11.29 КоАП РФ (осуществление международных автомобильных перевозок без разрешений), частями 1, 2, 3 статьи 12.21.1 КоАП РФ (нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов), частью 1 статьи 12.21.2 КоАП РФ (нарушение правил перевозки опасных грузов);

2) подготовлен проект федерального закона № 671745-6 «О внесении изменений в статью 23.8 КоАП РФ», который наделяет заместителей

начальников таможенных постов правом рассматривать дела об административном правонарушении, а также иных нижестоящих должностных лиц таможенных органов полномочиями назначать наказание без составления протокола об административном правонарушении. Данный проект был разработан для совершенствования работы таможенных постов, которые расположены в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации и функционирующих в круглосуточном режиме;

3) заключено соглашение о взаимодействии между Федеральной таможенной службой и Министерством внутренних дел Российской Федерации от 20 февраля 2014 г. № 01-69/1/1/1456, которое направлено на обеспечение защиты экономической безопасности Российской Федерации посредством взаимодействия таможенных органов и органов внутренних дел при контроле за оборотом товаров и транспортных средств, ввезенных в Российскую Федерацию, а также при выявлении, предупреждении, пресечении, расследовании и осуществлении производства по делам об административном правонарушении и др.

Особое место в системе таможенных органов России занимает Центральное таможенное управление (ЦТУ). В структуру Управления входят 13 таможен и 1 оперативная таможня, ему подчинено 113 таможенных постов, а также 38 пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации (17 автомобильных, 13 железнодорожных и 8 воздушных)¹.

Одной из крупнейших таможен, входящих в структуру ЦТУ, является Белгородская таможня. Она была образована 14 февраля 1992 года Государственным таможенным комитетом Российской Федерации. Выписка из приказа ГТК РФ от 14.02.1992 № 45: «В целях совершенствования системы таможенного контроля, повышения его эффективности и культуры –

¹ Официальный сайт Центрального таможенного управления ФТС России URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=185&Itemid=56 (дата обращения: 30.03.2016).

преобразовать Белгородский таможенный пост Воронежской таможни в Белгородскую таможню, определив зоной её деятельности территорию области»¹.

В зоне деятельности Белгородской таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.

В составе Белгородской таможни – 8 автомобильных и 6 железнодорожных пунктов пропуска, воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород и 11 таможенных постов, одним из которых является Белгородский таможенный пост.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни, являясь таможенным органом, входит в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивает реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможенного поста и в пределах своей компетенции.

Белгородский таможенный пост был образован 2 марта 2010 года на базе Белгородских восточного и западных таможенных постов. На сегодняшний день это самый крупный таможенный пост Белгородской таможни, который также является основным пунктом таможенного контроля, среднесуточный грузопоток которого составляет более 400 вагонов и 250 автотранспортных средств.

Нельзя не отметить, что Белгородский таможенный пост расположен в промышленной зоне Белгорода, в 30 км от границы и рядом с тремя крупными узловыми железнодорожными станциями. Помимо железнодорожного пункта пропуска Долбино – Казачья Лопань и авиационного пункта пропуска Белгород – Аэропорт, он объединяет в себе элементы центра таможенного оформления и таможенного контроля,

¹ О создании таможенных органов : приказ Государственного таможенного комитета российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_837/ (дата обращения: 30.03.2016).

базирующего на территории расположенных рядом складов временного хранения – ООО «Техноснаб» и ООО «Белтрансэкспедиция».

Белгородский таможенный пост осуществляет ряд полномочий, рассмотрим некоторые из них:

1. Совершение таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, помещением под определенную таможенную процедуру, и проведение таможенного контроля, в том числе с использованием системы управления рисками.

2. Принятие в пределах своей компетенции решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС), об их стране происхождения, а также проверка документов, подтверждающих страну происхождения данного товара.

3. Контроль и принятие решения в отношении таможенной стоимости и определение таможенной стоимости перемещаемых товаров в соответствии с установленным порядком.

4. Обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории ЕАЭС.

5. Взимание таможенных пошлин, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, налогов и иных платежей, контроль правильности исчисления и своевременности уплаты указанных платежей, а также принятие, в пределах своей компетенции, мер по взысканию таможенных и иных платежей.

6. Контроль за условно выпущенными товарами, за соблюдением лицами установленных ограничений, требований и условий при условном выпуске товаров, за исключением условно выпущенных товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей.

7. Учет, контроль и подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров с (на) таможенной (ую) территории (ию) ЕАЭС.

8. Выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений в соответствии с законодательством Российской Федерации, оказание содействия в соответствии с законодательством Российской Федерации в борьбе с терроризмом и в противодействии коррупции.

9. Оперативно-розыскная деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации в пределах своей компетенции.

10. Возбуждение дел об административных правонарушениях, проведение административного расследования, рассмотрение дел об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами, а также обеспечение своевременного направления в таможенную службу поступивших жалоб на постановления по делам об административных правонарушениях вместе с материалами дела.

11. Участие в реализации системы мер по профилактике преступлений и административных правонарушений, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов.

12. Взаимодействие с другими правоохранительными и контролирующими органами Российской Федерации по вопросам выявления, предупреждения, пресечения и расследования административных правонарушений. Кроме этого, взаимодействие в пределах своей компетенции с таможенными органами и организациями, находящимися в ведении ФТС России, а также с органами пограничного, ветеринарного, фитосанитарного, экологического и других видов государственного контроля.

13. Рассмотрение жалоб юридических и физических лиц в упрощенном порядке и актов прокурорского реагирования на решения, действия (бездействие) должностных лиц таможенного поста, принятые и совершенные в области таможенного дела.

14. Организация приема граждан, обеспечение объективного, всестороннего и своевременного рассмотрения обращений граждан и

юридических лиц.

15. Сбор и обработка сведений о товарах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

16. Транспортный контроль, а также санитарно-карантинный, карантинный фитосанитарный контроль и государственный ветеринарный надзор в части проведения проверки документов в специально оборудованных и предназначенных для этих целей пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации.

17. Выявление рисков и применение мер по минимизации рисков, а также выработка и направление в вышестоящий таможенный орган предложений о необходимости формирования проектов профилей рисков.

18. Принятие решений о предоставлении либо отказе в предоставлении тарифных преференций.

19. Участие в подготовке предложений об издании, отмене, изменении нормативных и иных правовых актов ФТС России, а также правовых актов ненормативного характера вышестоящих таможенных органов.

20. Обращение к исполнению постановлений таможенного поста о наложении взысканий за административные правонарушения, совершенные физическими лицами, самостоятельно либо через органы и организации, уполномоченные на то законодательством Российской Федерации.

21. Выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений в соответствии с законодательством Российской Федерации, оказание содействия в соответствии с законодательством Российской Федерации в борьбе с терроризмом и в противодействии коррупции.

22. Задерживать и доставлять в служебные помещения таможенного органа или в органы внутренних дел Российской Федерации лиц, подозреваемых в совершении преступных деяний, совершивших преступления или административные правонарушения в сфере таможенного

дела, в соответствии с законодательством Российской Федерации и многое другое¹.

Организационная структура Белгородского таможенного поста Белгородской таможни представляет собой совокупность отделов таможенного поста, их взаимосвязей, в рамках которой между данными отделами распределяются управленческие задачи, определяются полномочия, функции и ответственность руководителей и должностных лиц, находящихся в прямом подчинении начальника таможенного поста (рис. 1).



Рис. 1. Структура Белгородского таможенного поста Белгородской таможни, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации

Одним из ведущих отделов данного таможенного поста является отдел административных расследований. Отдел административных расследований

¹ Об утверждении Общего положения о таможенном poste : приказ ФТС России от 04 сентября 2014 г. № 1701 // Российская газета. – 2014. – 12 ноября.

(ОАР) является структурным подразделением Белгородского таможенного поста Белгородской таможни, которое осуществляет возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов и проведение по ним административного расследования.

Организационное, методическое руководство и контроль деятельности ОАР осуществляет начальник отдела административных расследований Белгородской таможни, а в части выполнения задач и функций, возложенных непосредственно на отдел – начальник таможенного поста.

В своей деятельности отдел административных расследований Белгородского таможенного поста руководствуется такими нормативно-правовыми актами, как:

- 1) Конституция Российской Федерации¹;
- 2) федеральные конституционные законы;
- 3) международные договора и акты, составляющие право Евразийского экономического союза и законодательство Российской Федерации о таможенном деле;
- 4) международные договора Российской Федерации;
- 5) Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях²;
- 6) Федеральный закон от 25 декабря 2008 года № 273 – ФЗ «О противодействии коррупции»³;
- 7) другие федеральные законы, указы и распоряжения Президента Российской Федерации, а также распоряжения и постановления Правительства Российской Федерации, нормативные и иные правовые акты ФТС России;

¹ Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года // Российская газета. – 2009. – 21 января.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 31 декабря

³ О противодействии коррупции : федер. Закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ // Российская газета. – 2008. – 30 декабря.

8) правовые акты Центрального таможенного управления, Белгородской таможни.

Существуют три основные задачи, на которые основывается отдел административных расследований таможенного поста:

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

2. Выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, а также предупреждение административных правонарушений.

3. Анализ статистических данных по делам об административных правонарушениях.

Отдел административных расследований также осуществляет следующие функции:

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

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

3) выявление при административном производстве признаков преступлений с последующим направлением материалов дел начальнику органа дознания для решения вопроса об их рассмотрении согласно порядку,

предусмотренному Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации;

4) исполнение самостоятельно или с привлечением должностных лиц других структурных подразделений таможенного поста запросов либо поручений таможенных органов о производстве процессуальных действий по делам об административных правонарушениях в соответствии с порядком и сроками, предусмотренными КоАП РФ;

5) направление постановлений по делам об административных правонарушениях, вступивших в законную силу, в отдел распоряжения имуществом и исполнения постановлений уполномоченных органов таможни;

6) оказание методической помощи структурным подразделениям таможенного поста по вопросам, связанным с возбуждением дел об административных правонарушениях в случаях, когда имеются сложности в определении квалификации деяния и (или) субъекта административного правонарушения в соответствии с КоАП РФ;

7) информирование других правоохранительных органов об относящихся к их компетенции фактах правонарушений, выявленных в ходе административного производства или при рассмотрении материалов, поступивших из правоохранительных и других государственных органов, органов местного самоуправления и общественных объединений, сообщений и заявлений физических и юридических лиц, а также сообщений в средствах массовой информации;

8) участие в разработке (или разработка) системы мер по предупреждению административных правонарушений;

9) взаимодействие с судебными, правоохранительными и другими государственными органами по вопросам выявления, предупреждения, пресечения административных правонарушений и административного производства;

10) участие совместно с правовым отделом таможни в защите интересов таможенных органов в судах общей юрисдикции и в арбитражных судах при рассмотрении дел об административных правонарушениях, а также в связи с обжалованием постановлений по делам об административных правонарушениях, вынесенных должностным лицом таможенного поста или судом;

11) подготовка предложений по обжалованию постановлений, вынесенных судьей по делам об административных правонарушениях, административное производство по которым осуществляло должностное лицо таможенного поста;

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

13) подготовка и представление начальнику таможенного поста аналитических отчетов о результатах работы отдела административных расследований таможенного поста и предложений о ее совершенствовании.

Отдел административных расследований Белгородского таможенного поста для выполнения возложенных на него задач и функций имеет право:

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

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

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

4. Пользоваться, согласно установленному порядку, ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных.

5. Привлекать должностных лиц других структурных подразделений таможенного поста к участию в производстве процессуальных действий по делам об административных правонарушениях.

6. Истребовать и получать в установленном порядке в соответствии с КоАП РФ от государственных органов, организаций независимо от форм собственности и подчиненности, от должностных лиц правоохранительных, контролирующих и других государственных органов необходимые документы и сведения.

Штатная численность отдела административных расследований Белгородского таможенного поста составляет семь должностных лиц. Она устанавливается в рамках штатного расписания Белгородской таможни, которое, соответственно, утверждается приказом (рис. 2).



Рис. 2. Структура отдела административных расследований Белгородского таможенного поста Белгородской таможни

В свою очередь, начальник (заместитель начальника) отдела административных расследований назначается на должность, освобождается от должности или увольняется со службы в таможенных органах приказом таможни по представлению начальника Белгородского таможенного поста и по согласованию с заместителем начальника таможни, курирующим

правоохранительную деятельность, Центральной оперативной таможней, а также Управлением таможенных расследований и дознания ФТС России (УТРД ФТС России).

В случае отсутствия начальника отдела административных расследований таможенного поста, исполнение его должностных обязанностей возлагается на заместителя начальника данного отдела или же на иное должностное лицо ОАР таможенного поста, назначенное в установленном порядке приказом таможни.

Иные должностные лица отдела административных расследований назначаются на должность, освобождаются от должности или же увольняются со службы в таможенных органах приказом таможни по представлению начальника таможенного поста и по согласованию с заместителем начальника таможни, курирующим правоохранительную деятельность.

Хотелось бы отметить, что должностные лица отдела административных расследований Белгородского таможенного поста назначаются из числа лиц, которые отвечают установленным квалификационным требованиям. Их деятельность направлена на пресечение, предотвращение и обнаружение преступных деяний. Каждый год должностными лицами ОАР таможенного поста возбуждается большое количество дел об административном правонарушении по различным статьям КоАП РФ.

Всего в Белгородской таможне за 2015 года было возбуждено 2551 дел об административном правонарушении, и это на 455 дел больше, чем в 2014 году (2096 дел об административном правонарушении), в свою очередь, 2013 год характеризуется самым низким показателем возбуждаемости дел об административном правонарушении и равен он 1631 (рис.3)¹.

¹ Статистическая информация о деятельности Белгородской таможни URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=193&Itemid=235 (дата обращения: 3.04.2016).

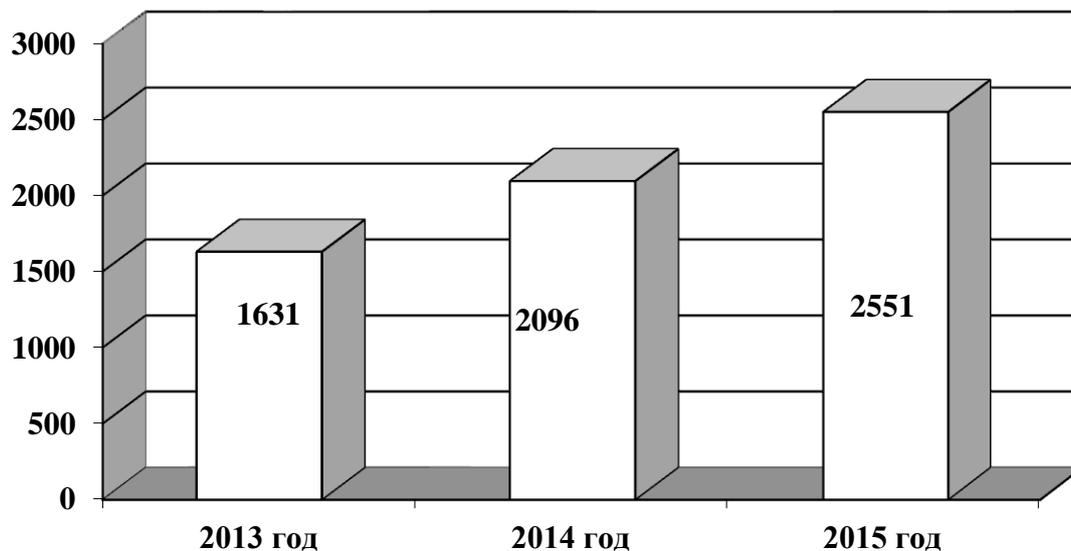


Рис. 3. Количество возбужденных дел об административном правонарушении в Белгородской таможне за 2013 – 2015 гг.

Одними из наиболее распространенных нарушений, по которым возбуждались дела об административном правонарушении (часть 1 статьи 16.2 КоАП России) – недекларирование при вывозе больших объемов дизельного топлива, при ввозе – товаров народного потребления, рекламной и алкогольной продукции.

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 2013, 2014 и 2015 году на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни было возбуждено, соответственно, 32,05%; 30,65% и 18,26% от общего количества дел, возбужденных в Белгородской таможне (рис. 4). По сравнению с аналогичным периодом 2014 года, в 2015 году отмечается уменьшение количества возбужденных дел, что связано с уменьшением грузооборота. На рисунке 5 показано

количество дел, которые были возбуждены должностными лицами за данный период в отношении юридических лиц за нарушения таможенных правил.

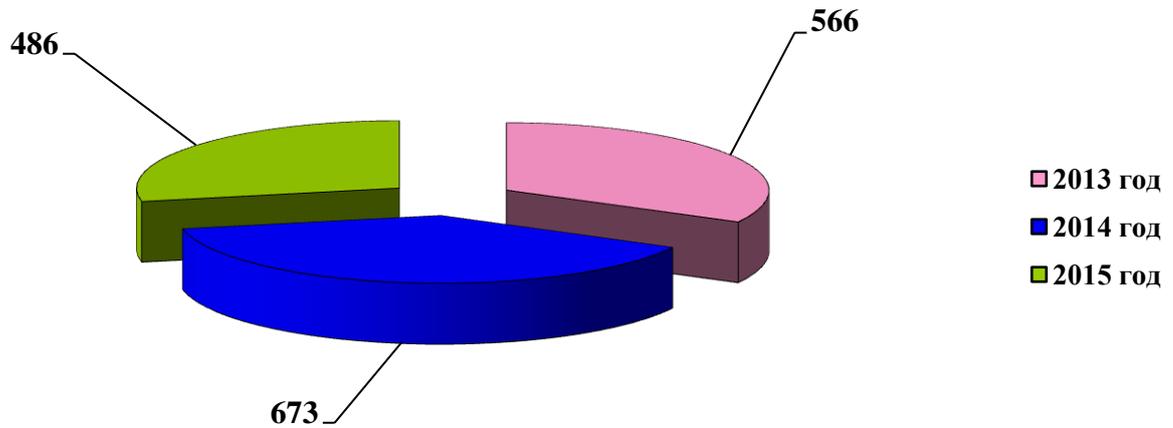


Рис. 4. Количество возбужденных дел об административном правонарушении на Белгородском таможенном посту за 2013 – 2015 гг.

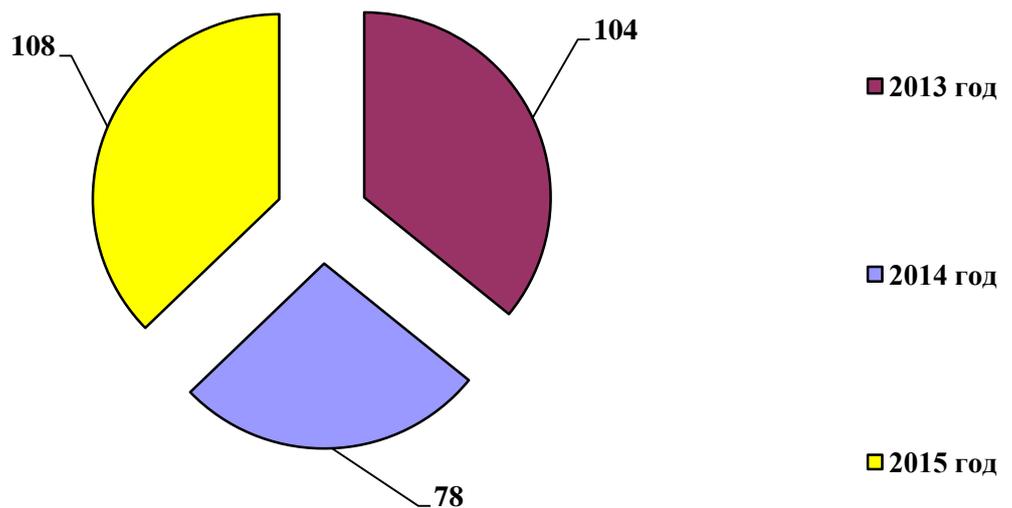


Рис. 5. Количество возбужденных дел об административном правонарушении в отношении юридических лиц на Белгородском таможенном посту за 2013 – 2015 гг.

Также, подробная разбивка дел об административных правонарушениях по статьям КоАП РФ, возбужденных отделом административных расследований Белгородского таможенного поста за три года представлена в приложении 4.

За рассматриваемый период наибольшее количество дел об административных правонарушениях было возбуждено по части 1 статьи 16.2 КоАП РФ, а именно недекларирование по установленной форме товаров,

подлежащих таможенному декларированию. По нашему мнению, 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.

Кроме этого, в связи с введением санкций, а это в основном, в отношении продовольственных товаров иностранных государств, участились случаи сокрытия товаров, при перемещении их через таможенную границу, вследствие чего с каждым годом увеличивается количество возбуждаемых административных дел по части 1 ст. 16.2 КоАП РФ, что в свою очередь, усложняет процесс административного расследования таможенными органами, т.к. большинство виновных лиц являются гражданами Украины, а в настоящее время уведомить их о процессуальном действии весьма затруднительно.

Необходимо отметить, что отдел административных расследований Белгородского таможенного поста непосредственно взаимодействует с отделом дознания Белгородской таможни, тем самым ОАР не только возбуждает и рассматривает дела об административных правонарушениях, но и помогает 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 УПК России¹ на имя начальника органа дознания. С данного момента начинается процессуальное взаимодействие отдела административных расследований с органом дознания. Орган дознания проверяет сообщение о совершенном преступлении и принимает по

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ от 18 декабря 2001 г. : ст. 143 «Рапорт об обнаружении признаков преступления» // Российская газета. – 2001. – 22 декабря.

нему решение в срок не более 3-х суток со дня поступления указанного сообщения.

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 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.

Таким образом, взаимодействие отделов административных расследований и дознания – это один из методов по борьбе с правонарушениями в сфере таможенного дела, имеющие единую цель – защита интересов экономической безопасности не только региона, но и всего государства.

Отдел административных расследований Белгородского таможенного поста находится в тесном взаимодействии и с другими подразделениями такими, как оперативно-розыскным отделом, органами внутренних дел, органами прокуратуры и др.

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 АП, 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 АП 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 ОАР 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 ОАР 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 ОАР возбуждает дело об АП, но если после изучения материалов должностное лицо ОАР 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 Белгородского таможенного поста 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 принуждение¹. 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.

Должностные лица Белгородского таможенного поста наделены широкими полномочиями по применению административно-предупредительных мер института административно-правового принуждения. Наиболее типичными из них являются:

- 1) установление временных ограничений и запретов по экспорту и импорту товаров;
- 2) лицензирование и сертификация товаров;
- 3) проверка заявленных сведений в таможенной декларации и коммерческих товаросопроводительных документах;
- 4) вынесение представлений об устранении причин и условий, способствующих совершению правонарушения в порядке ст. 29.13 КоАП РФ;
- 5) различные формы таможенного контроля (таможенное наблюдение, таможенный досмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр и т.д.);
- 6) применение технических средств таможенного контроля;
- 7) система управления рисками и др.

Согласно ТК ТС управление риском – это «систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также

¹ Юсифов С.З. Особенности административно-правового регулирования производства по применению таможенными органами мер административного принуждения // Экономика и право. 2015. № 01-02.

контролю за совершением таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации»¹.

На основе анализа системы управления рисками таможи разрабатывают профили риска. Профиль риска – это «совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков»².

Наиболее эффективно в таможнях и, в частности, на Белгородском таможенном посту 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.

Таким образом, исходя из рассмотренного материала, можно сделать следующие выводы:

1. Важным элементом работы Белгородской таможни является правоохранительная деятельность. Должностные лица таможенного органа не просто выявляют и пресекают административные правонарушения, а обеспечивают экономическую безопасность региона и всей страны в целом. Согласно статистическим данным за 2013 – 2015 гг. на Белгородской таможне количество возбужденных дел об административных

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 17 : ст. 127 «Термины, используемые в главе 18 «Система управления рисками» URL: http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes (дата обращения: 12.04.2016).

² Там же.

правонарушениях росло с каждым годом, при этом предметами административных правонарушений, в большинстве случаев, являлись продукты питания, алкогольная продукция, табачные изделия, а также непродовольственные товары.

2. На Белгородском таможенном посту Белгородской таможни, за рассматриваемый период, 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, во-первых, физическое лицо при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС, до конца не осознает (или не хочет осознавать) противоправность своего деяния, то есть не имеет понятия какое количество товара допустимо для беспрепятственного пересечения им таможенной границы; во-вторых, 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 ОАР, так как большинство виновных лиц – это граждане Украины, а в настоящее время уведомить их о процессуальном действии затруднительно.

3. Результаты исследования деятельности Белгородского таможенного поста 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 Белгородском таможенном посту Белгородской таможни.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМ И МЕТОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ БОРЬБЫ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

На сегодняшний день таможенные органы Российской Федерации содействуют реализации интересов страны в сфере внешней торговли, развитию национального производства, оказывают противодействие угрозам безопасности России, преступлениям и административным правонарушениям, обеспечивают пополнение доходной части федерального бюджета, а также содействуют созданию благоприятных условий для развития внешнеэкономической деятельности и минимизации издержек участников ВЭД путем сокращения времени, необходимого для совершения различных таможенных операций, повышения качества предоставляемых государственных услуг в сфере таможенного дела.

Противодействие вызовам и угрозам в сфере национальной безопасности государства является основной целевой установкой совершенствования всей правоохранительной деятельности. Основная угроза экономической безопасности Российской Федерации при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС исходит от субъектов внешнеэкономической деятельности, осуществляющих недобросовестные действия, которые содержат признаки преступлений и таможенных правонарушений.

Исходя из этого, основные усилия подразделений таможенных органов, направлены на предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Однако, оперативная обстановка в сфере внешнеэкономической деятельности на таможенной территории ЕАЭС продолжает характеризоваться как нестабильная. Это объясняется наличием таких негативных факторов, как:

- 1) международный терроризм,
- 2) организованная преступность и коррупция,
- 3) незаконный оборот наркотических средств и оружия,
- 4) несоблюдение запретов и ограничений,
- 5) напряженные политические и рыночные отношения между различными государствами и другое.

Деятельность Федеральной таможенной службы происходит под воздействием некоторых факторов, которые оказывают как положительное влияние на ее развитие, так создающие предпосылки к появлению угроз, что может негативно отразиться на реализации некоторых мероприятий, направленных на развитие таможенной службы Российской Федерации.

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 процесс глобализации мирового хозяйства, которое ужесточает мировую конкуренцию, но при этом происходит рост региональной 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 в результате расширения и модернизации предприятий,

расположенных в России, будет сопровождаться увеличением доли товаров национального производства на внутреннем рынке, что повлекло бы за собой сокращение объемов импорта при возрастающем объеме экспорта¹.

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

Такой важнейший фактор повлияет 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 в соответствии с новыми изменениями, 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.

¹ 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 (дата обращения: 10.05.2016).

В целях совершенствования правоохранительной деятельности в 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.

10. Повышение качества административного производства по делам об административных правонарушениях»¹.

Что касается отдела административных расследований Белгородского таможенного поста Белгородской таможни, то для него первоочередными задачами должны выступать:

1) своевременное выявление административных правонарушений в области таможенного дела не только сотрудниками ОАР, но и должностными лицами таможенных постов и функциональными подразделениями таможни.

¹ 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 (дата обращения: 11.05.2016).

2) обеспечение полноты составления первоначальных процессуальных действий по делам об административных правонарушениях, а также их качества, потому как от этого зависит последующая «судьба» дела.

3) обеспечение качества и полноты проводимого административного расследования по делам об административных правонарушениях.

4) исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях, перечисление средств, полученных в результате наложения административных штрафов, в федеральный бюджет.

5) минимизация прекращения дел об административных правонарушениях, в том числе отмену постановлений о назначении административных наказаний судебными органами и достойно выполнять контрольный показатель, установленный ФТС России.

По нашему мнению, на сегодняшний день отсутствует урегулированный порядок взыскания административных штрафов с иностранных граждан, которые были привлечены к административной ответственности за нарушение таможенных правил на территории Российской Федерации.

Согласно 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 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»¹.

Однако, законодательством Российской Федерации не определен

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. : ст. 31.11 «Исполнение постановления о назначении административного наказания лицу, проживающему или находящемуся за пределами Российской Федерации и не имеющему на территории Российской Федерации имущества» // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.

порядок исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях в отношении лиц иностранных государств, а соответствующие международные договоры с государствами и Российской Федерацией не были заключены для устранения данной проблемы.

Российская Федерация не является стороной в двухсторонних или многосторонних соглашениях о принудительном исполнении решений в области административного права, которые регламентируют порядок исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях на территории иностранных стран и механизм принудительного взыскания штрафов с нерезидентов Российской Федерации отсутствует. Вместе с проблемой принудительного взыскания штрафа с иностранного гражданина, который совершил административное правонарушение на территории Российской Федерации, возникают трудности, связанные с привлечением лица к административной ответственности уже по ст. 20.25 КоАП РФ, а именно уклонение от исполнения административного наказания.

Территориальная отдаленность места нахождения иностранного гражданина и невозможность в установленный законом срок привлечь его к административной ответственности, тем самым исполнить в полном объеме требования КоАП РФ, приводит к истечению срока давности привлечения лица к административной ответственности по ст. 20.25 КоАП РФ.

Таким образом, возможно создание международных договоров со странами, являющимися постоянными крупными торговыми партнерами России, в которых будет регулироваться порядок исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях на территории иностранных государств и механизм взыскания административных штрафов с нерезидентов Российской Федерации.

Для уменьшения нарушений таможенных правил в целом, и, в частности, на территории Белгородской области, необходимо:

1. Разработать методику координации и взаимодействия таможенных органов не только с федеральными органами исполнительной власти

Российской Федерации, но и с компетентными органами иностранных государств и международных правоохранительных организаций. 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.

На сегодняшний день существует такое понятие, как система межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ). «СМЭВ – это федеральная государственная информационная система, которая включает в себя информационные базы данных, содержащие сведения об используемых органами и организациями программных и технических средствах, обеспечивающих возможность доступа через систему взаимодействия к их информационным системам и электронным сервисам, а также сведения об истории движения в системе взаимодействия электронных сообщений при предоставлении государственных и муниципальных услуг и исполнении государственных и муниципальных функций в электронной форме»¹.

Согласно данным Федеральной таможенной службы, за последние годы, 16 федеральных органов исполнительной власти передавали ФТС России информацию из 24 видов выданных разрешительных документов. На сегодняшний день ФТС России эффективно взаимодействует с электронными сервисами 25 федеральных органов исполнительной власти, из возможных 85.

Основной задачей СМЭВ в области обеспечения национальной и экономической безопасности государства является создание эффективного механизма обмена оперативной информацией с таможенными и правоохранительными органами для предупреждения таможенных правонарушений.

¹ URL: <http://www.tadviser.ru>.

В то же время, несмотря на позитивные тенденции, основные цели СМЭВ реализуются недостаточно. Проблема в том, что действующие государственные информационные системы формировались отдельными государственными органами в условиях отсутствия единой нормативно-правовой и нормативной технической базы. В результате они носят преимущественно внутриведомственный характер и построены на различных платформах, а также имеют самую разную архитектуру и форматы данных. Содержащиеся в них сведения недоступны другим государственным органам для оперативного использования, что на практике приводит к значительным временным задержкам при межведомственном обмене информацией, многократному сбору и дублированию информации в разных системах.

Согласно рейтингу Министерства связи и массовых коммуникаций (Минкомсвязь) по доле реальных запросов к федеральным сервисам ведомств, среди общего числа запросов в СМЭВ, за декабрь 2014 года, Белгородская область из 83 субъектов находится лишь на 39 месте (таблица 1)¹.

Таблица 1

Субъекты Российской Федерации по доле реальных запросов к федеральным сервисам ведомств в СМЭВ за декабрь 2014 года

№	Регион	Всего запросов	Запросы PING	Реальные запросы	Доля реальных запросов
1.	Кабардино-Балкарская Республика	119 231	27	119 204	100%
2.	Республика Дагестан	144 172	102	144 070	100%
3.	Республика Башкортостан	2 224 379	4 167	2 239	100%
4.	Республика Ингушетия	23 131	68	23 063	100%
5.	Пермский край	1 264 318	4 303	1 260 015	100%
...					
39.	Белгородская область	22 470	9 193	13 277	59%
...					
79.	Республика Саха	686 773	667 755	19 018	3%
80.	Республика Тыва	757 235	742 610	14 625	2%
81.	Орловская область	117 968	116 466	1 502	1%
82.	Республика Северная Осетия	238 998	238 666	332	0%
83.	Новгородская область	38 936	38 928	8	0%

¹ Статистические показатели Минкомсвязи : цифры и рейтинги URL: <http://www.tadviser.ru/index.php> (дата обращения 13.05.2016).

В данном рейтинге учитывались запросы из регионов к четырем наиболее популярным федеральным сервисам – Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр), Федеральная миграционная служба (ФМС России), Федеральная налоговая служба (ФНС России) и Пенсионного фонда.

С момента запуска СМЭВ для оценки активности использования системы учитывалось общее число запросов, которые направлялись субъектами к федеральным органам, но сейчас в министерстве начали разделять запросы на реальные, целью которых является получение сведений для предоставления государственных услуг, и технологические запросы вида PING, они направляются с целью узнать статус реального запроса, и частоту отправки, которых регион может регулировать.

Таким образом, проанализировав таблицу 1, можно сделать вывод о том, что Белгородская область не до конца находится в тесном сотрудничестве с различными государственными органами. С 1 июля 2012 года регионы обмениваются между собой документами в электронном и в бумажном виде. Не смотря на то, что в Российской Федерации нет требования, которое регламентирует работать только на электронной основе, в целях укрепления и развития взаимодействия Белгородского таможенного поста Белгородской таможни с другими органами исполнительной власти предлагается работать и обмениваться информацией исключительно в электронном виде.

Согласно ст. 23 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»¹, при выявлении административного правонарушения, не относящегося к компетенции таможенных органов, они обязаны передать дело об административном правонарушении по подведомственности. Однако, существует некоторая неточность в данной форме взаимодействия между органами, а именно – отсутствие механизма

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – 29 ноября.

«обратной связи», другими словами материалы, которые свидетельствуют о наличии признаков административных правонарушений после их передачи таможенными органами соответствующим органам, последующая так называемая «судьба» данных материалов остается для таможенного органа неизвестной. Ни решения суда, ни какой-либо другой информации о результатах проведенных мероприятий таможенный орган не получает.

Предложением по предотвращению такой ситуации является регламентация механизма «обратной связи» в межведомственных соглашениях с описанием конкретного алгоритма отработки направляемых в соответствующий орган материалов.

По нашему мнению, развитие перспективных информационных таможенных технологий должно быть одним из основных направлений деятельности ФТС России, т.к. оно позволяет создавать более комфортные условия для участников ВЭД, обеспечивать ускорение и упрощение таможенных процедур, и, конечно же, минимизировать угрозы экономической безопасности и количество таможенных правонарушений.

Для более продуктивной работы по борьбе и предотвращению преступных деяний особую актуальность приобретает обмен опытом в таможенной сфере с зарубежными коллегами. В связи с этим, предлагается разработать международную информационную систему, в которой соответствующие органы обменивались бы сведениями, необходимыми для правоохранительного блока таможенных органов Российской Федерации и компетентных органов иностранных государств.

Данная система направлена на предоставление требуемой информации компетентным органам, только в том случае, если были соблюдены некоторые условия со стороны Российской Федерации и со стороны иностранных государств:

- 1) информация не противоречит законодательству Российской Федерации и законодательствам иностранных государств, а также международным договорам;

2) предоставляемая информация не может нанести ущерб суверенитету или безопасности Российской Федерации и иностранным государствам;

3) требуемая информация относится к правоохранительной деятельности в сфере таможенного дела;

4) информация не содержит статистические сведения, представляющие государственную, коммерческую, банковскую, служебную или иную охраняемую законом тайну.

2. Обеспечить проведение профилактических мероприятий по предупреждению административных правонарушений в сфере таможенного дела.

Следует отметить, что помимо межведомственных мероприятий, проводимых таможенными органами по предотвращению коррупции и контрабанды, так же, для усиления борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела представляется возможным проводить различного рода профилактические работы с участниками ВЭД, т.е. осуществить меры общей и индивидуальной профилактики, а также распространить информацию о проводимых профилактических мероприятиях государственным органам (организациям), иным организациям и физическим лицам.

К физическим лицам возможно принятие мер общей профилактики в виде профилактических бесед, а к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям мер общей профилактики в виде направления уполномоченным лицом таможенного органа письма, например, о своевременности уплаты таможенных платежей, а также принятие обратной связи по предложению, связанным с устранением причин административного правонарушения и условий, которые способствуют его совершению.

Профилактическая беседа должна включать разъяснительные работы:

1) об общественной опасности совершенных противоправных действий (бездействий);

2) о правовых последствиях, наступающих в результате совершения административного правонарушения;

3) о недопустимости совершения административных правонарушений;

4) об отягчающих обстоятельствах в случае совершения противоправного деяния.

Кроме того, целесообразно создать программу на радио, в частности, на Белгородском, в которой представители таможенного органа рассказывали бы о последних событиях, происходящих на таможенных постах, таможах, об изменениях законодательства, о раскрываемости преступлений и административных правонарушений, а также об ответственности за данные деяния. Главная цель данной программы – предупреждение физических и юридических лиц об опасных последствиях, которые возникают при совершении противоправного действия (бездействия) и о мерах, применяемых в отношении нарушителей.

Таким образом, к мерам профилактики административных правонарушений, относится:

1. Профилактические беседы.

2. Официальные предупреждения о недопустимости противоправного поведения.

3. Информирование о последствиях противоправного поведения.

4. Профилактический учет.

5. Создание специальной таможенной программы на радио «Таможенный обзор».

Следует отметить, что практически во всех законодательных актах есть свои достоинства и недостатки. Так, в нормах КоАП РФ, в которых определяются порядок производства по делам об административных правонарушениях и сроки давности привлечения к административной ответственности, нет такого понятия как «длящееся» правонарушение, а также критериев, которые позволяют отнести конкретные виды административных правонарушений к длящимся.

При этом, в п. 14 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 5 под длящимся правонарушением понимается «такое административное правонарушение (действие или бездействие), которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении предусмотренных законом обязанностей»¹.

Существуют длящиеся правонарушения и в сфере таможенного дела. По мнению Гречкиной О.В., к таким длящимся административным правонарушениям относятся такие деяния, как:

1) незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами (ст. 16.20 КоАП РФ);

2) незаконное приобретение, пользование, хранение либо транспортировка товаров и (или) транспортных средств (ст. 16.21 КоАП РФ);

3) незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела (ст. 16.23 КоАП РФ)².

Из чего можно заключить, что для уяснения четкого определения и понимания «длящегося» правонарушения, необходимо дополнить в КоАП РФ его объяснение и критерии отнесения действия (бездействия) к таковому.

Практика применения КоАП РФ, в деятельности таможенных органов, выявила ряд неточностей как объективного, так и субъективного характера, которые не позволяют до конца реализовать весь правоохранительный потенциал таможенных органов в полном объеме. К ним относятся:

1) возбуждение дела об административном правонарушении в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности, а также в отсутствие сведений, которые свидетельствуют о его соответствующем уведомлении;

¹ О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях : Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 // Российская газета. – 2005. – 19 апреля.

² Гречкина О.В. Проблемы административного производства по делам о нарушении таможенных правил // Пробелы в российском законодательстве. 2010. № 2. С. 353.

2) несвоевременное возбуждение дел об административных правонарушениях;

3) возбуждение дела об административном правонарушении в отношении ненадлежащего субъекта;

4) отсутствие у должностных лиц, которые обнаружили признаки административного правонарушения, возможности самостоятельно принимать решение о малозначительности.

В связи с этим, необходимо принять ряд законодательных решений, позволяющих наиболее эффективно реализовывать предписания особенной части КоАП РФ в деятельности таможенных органов. Это, прежде всего, касается неточностей в совокупности норм, которые регулируют стадию возбуждения дела об административном правонарушении, т.к. именно такой вопрос в большей степени влияет на эффективность всего производства по делам об административных правонарушениях и на итоговый стратегический результат правоохранительной работы, т.е. на уменьшение числа таможенных правонарушений. Поэтому возникает необходимость уточнения некоторых норм законодательства и критериев законности осуществления процессуальных действий при возбуждении дел об административных правонарушениях в области таможенного дела.

На сегодняшний день, один из главных вопросов среди ученых по административному праву (Алехин А.П., Зубач А.В.)¹ и практиков – срок проведения проверки на предмет установления наличия необходимых данных, которые указывают на событие административного правонарушения и, соответственно, срок возбуждения дел об административном правонарушении. Своевременное возбуждение дела об административном правонарушении содействует в наиболее полном выявлении и закреплении необходимых доказательств, к тому же является гарантией выполнения

¹ Алехин А.П., Кармолицкий А.А. Административное право России. М., 2013; Зубач А.В. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов. СПб., 2013.

некоторых принципов назначения наказания, таких как – актуальность и полнота. Часть ученых, которые затрагивают в своих работах такую проблему, высказывает мнение о том, что предварительная проверка, которая предшествует возбуждению дела об административном правонарушении, не является процессуальной деятельностью, а осуществляется, например, сотрудниками конкретных функциональных подразделений в порядке осуществления их основной деятельности, и находится за рамками производства по делу об административном правонарушении. Существует также мнение, которое состоит в том, что сущность возбуждения дела об административном правонарушении сводится только к составлению единственного процессуального документа – протокола (определения) о возбуждении дела об административном правонарушении.

Стадию возбуждения дела об административном правонарушении нельзя выводить за рамки административного производства, т.к.:

1. Одним из актов возбуждения дела об административном правонарушении может являться протокол о применении мер обеспечения производства по делу, зачастую ограничивающие права лица, которого привлекают к административной ответственности. Данные же действия являются процессуальными и не могут применяться вне производства по делу.

2. Возбуждение дела об административном правонарушении сотрудниками функциональных отделов не является поводом для исключения этих действий из производства, потому что каждая стадия производства по делам об административных правонарушениях предусматривает участие различных субъектов правоприменения.

Рассматривая проблему, следует отметить и тот факт, что для стадии возбуждения дела об административном правонарушении не определены ее процессуальные сроки. Срок данной стадии – это установленный законом отрезок времени, начинающийся с момента обнаружения преступного деяния, который содержит признаки административного правонарушения, и

заканчивающийся направлением дела по подведомственности. В отличие от уголовного процесса, в административном производстве законодатель не закрепил указанный срок¹.

Для устранения такого рода проблемы и с учетом потребностей практики, целесообразно внести в КоАП РФ изменения в части, которая касается определения срока возбуждения дела об административных правонарушениях. Данные изменения необходимы конкретно для производства по делам об административных правонарушениях в сфере таможенного дела, в связи с повышенной опасностью таких нарушений.

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.

¹ Рец Н.И. Совершенствование правовых норм и практики возбуждения дел об административных правонарушениях в таможенных органах // Вестник Костромского государственного университета им. Н.А. Некрасова. 2015. № 6. С. 180.

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.

По нашему мнению, это, несомненно, 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.

Стоит отметить, что также возможно совершенствовать и развивать практику реализации предписаний КоАП РФ таможенными органами.

Так, в производстве по делу об административном правонарушении некоторую сложность представляет квалификация таможенного

правонарушения и его фактического состава, а также составление процессуальных документов. Нередко такого рода работа включена в должностные обязанности лиц, которые не имеют юридического образования или иной юридической подготовки. Нельзя не согласиться, что чем глубже знание закона должностным лицом, который осуществляет производство по делу об административном правонарушении, тем точнее будет выбрано и правильно применено решение в соответствии с требованиями, описанными в законе.

Поэтому, для повышения эффективности и совершенствования организации борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела необходимо систематически осуществлять комплекс мероприятий, которые направлены на улучшение правовой подготовки должностных лиц таможенных органов. Подобного рода занятия проводятся в функциональных подразделениях сотрудниками отдела административных правонарушений, однако эти меры недостаточны.

К тому же, множество таможенных постов, где должностными лицами обнаруживаются признаки нарушения таможенных правил, находятся на большом расстоянии от таможен, которым они подчинены. В качестве способа решения этой проблемы можно предложить проведение для данных должностных лиц регулярных семинаров (совместно с начальниками отделов административных расследований). Семинары должны концентрироваться на практических вопросах, касаемых возбуждения дел об административных правонарушениях. Данная рекомендация даст должностным лицам таможенного органа возможность приобрести необходимые практические навыки, а также избежать ошибок при квалификации административных правонарушений и унифицировать правоприменительную практику в сфере реализации положений КоАП РФ.

Также, для повышения общей эффективности борьбы с административными правонарушениями, целесообразно разработать ряд методических рекомендаций:

1) изменить общие ориентации правоохранительной деятельности таможенных органов, которые будут направлены на цель работы (уменьшение количества и опасности таможенных правонарушений), а не на ее средство (выявление правонарушений);

2) дифференцировать административные правонарушения по видам, тяжести, системности, повторяемости для оптимального распределения правоохранительных ресурсов;

3) внедрить взвешенную систему оценки результатов работы таможенных органов (возможно с элементами экспертной оценки) и систему поощрений и наказаний должностных лиц таможенного органа.

Таким образом, по данному разделу дипломной работы можно сделать следующие выводы:

во-первых, эффективность борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела зависит от уровня взаимодействия таможенных органов с другими органами административной юрисдикции. В целях повышения уровня сотрудничества таможенных органов с другими субъектами представляется возможным разработать комплекс мер, направленных на усиление такого взаимодействия;

во-вторых, с каждым днем лица, которые совершают административные правонарушения в сфере таможенного дела, применяют все более и более изощренные способы их осуществления путем сокрытия товаров с применением новейших технических «разработок», тем самым затрудняя выявление, а в дальнейшем и раскрытие таможенными органами таких правонарушений. Из чего следует, что совершенствование нормативно-правовой базы и формирование теоретического багажа знаний с существующим накопленным практическим опытом, позволит избежать ошибок, а также повысить эффективность борьбы с таможенными правонарушениями и обеспечить соблюдение законности при применении форм и методов организации борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела;

в-третьих, предлагаемые в данной работе рекомендации в значительной степени помогут улучшить правовые и организационные основы правоохранительной деятельности таможенных органов в сфере борьбы с административными правонарушениями.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Возникновение торговых отношений, а впоследствии, и таможенного дела, между государствами восходит к древнейшим временам истории и существует более ста лет. Одновременно с этим процессом появлялись противоправные деяния, связанные с желанием обойти закон, уклониться от уплаты таможенных платежей или же нарушить запреты, установленные тем или иным государством. Поэтому, в любой стране существовали и существуют определенного рода нормативно-правовые акты, в которых описаны понятие, виды и последствия за совершенные преступные действия (бездействия). Одними из таких проступков являются административные правонарушения. В российском законодательстве данные правонарушения закреплены в КоАП РФ, в том числе посягающие на таможенные правила и деятельность таможенных органов.

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.

Административное правонарушение – это 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, а 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.

Производство по делам об административных правонарушениях – это деятельность уполномоченных должностных лиц таможенных органов, судов по применению административных наказаний в установленной КоАП РФ форме.

При этом, выделяют основные принципы производства по делу об административном правонарушении в области таможенного дела:

1. Принцип оперативности, т.е. установление сроков производства по делу об административном правонарушении;
2. Принцип объективной истины – всесторонность, полнота, и объективность;
3. Принцип состязательности;
4. Принцип равенства;
5. Принцип публичности и гласности;
6. Принцип использования национального языка;
7. Принцип непрерывности.

Механизм назначения административных наказаний за административные правонарушения в сфере таможенного дела должен учитывать как потребности субъектов, так и общественные, социальные нужды. К числу частных интересов, которые возникают при назначении административных наказаний, можно отнести:

- 1) либерализация административной ответственности в сфере таможенного дела;
- 2) индивидуализация и дифференциация административных наказаний;
- 3) защита имущественных прав участников таможенных правоотношений.

В качестве публичных интересов возможно выделить:

- 1) экономическая безопасность всей страны;
- 2) обеспечение правопорядка в сфере таможенного дела;
- 3) восстановление социальной справедливости;

4) пополнение доходной части федерального бюджета за счет административных штрафов, а также за счет реализации конфискованных товаров.

2. Борьба с административными правонарушениями в сфере таможенного дела (нарушениями таможенных правил) является одним из важнейших направлений в правоохранительной деятельности всей страны. Совершение административных правонарушений в области таможенного законодательства представляет повышенную общественную опасность, в связи с этим наносится вред экономическим интересам Российской Федерации и выражается в угрозе ее экономической безопасности. Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС связано также с уклонением от уплаты таможенных платежей, что, в свою очередь, влечет за собой недополучение федеральным бюджетом государства большого объема денежных средств.

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 возбужденных административных правонарушений в год на Белгородском таможенном посту Белгородской таможне достаточно велико и, уже на протяжении нескольких лет, держится примерно на одном уровне, что и обусловило актуальность и практическую значимость данного направления исследования.

На Белгородском таможенном посту 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 – достойно выполняет отдел административных расследований.

В 2013, 2014 и 2015 годах на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни было возбуждено, соответственно, 566, 673 и 486 дел об административном правонарушении. Было отмечено уменьшение количества возбужденных дел в 2015 году по сравнению с аналогичным периодом 2014 года, связанное с уменьшением грузооборота.

Анализ правоприменительной практики по рассматриваемому направлению деятельности показал, что в структуре дел об административных правонарушениях в течение 2013 – 2015 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 ТТ ТС или в РФ и (или) вывоз товаров с ТТ ТС или из РФ» 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 Белгородского таможенного поста 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 немного упрощает и координирует работу отдела административных расследований.

Таким образом, при изучении организации борьбы с административными правонарушениями, на примере Белгородского таможенного поста Белгородской таможни, были выявлены некоторые

вопросы, которые требовали разработать ряд рекомендаций, как по нормативно-правовому регулированию, так и по укреплению и развитию взаимодействия должностных лиц таможенного органа с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти.

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

1) создать международные договора со странами, являющимися постоянными крупными торговыми партнерами России, в которых будет регулироваться порядок исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях на территории иностранных государств и механизм взыскания административных штрафов с нерезидентов Российской Федерации;

2) разработать методику координации и взаимодействия таможенных органов не только с федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации, но и с компетентными органами иностранных государств и международных правоохранительных организаций. Так, при использовании общей базы данных и сведений, которые находятся в ней и получаемые от других государственных органов и органов иностранных государств, должностное лицо таможенного органа может заблаговременно выявить товары, документы и лица, которые подлежат таможенной проверке, а также пресечь множество предполагаемых таможенных правонарушений.

3) обеспечить проведение профилактических мероприятий по предупреждению административных правонарушений в сфере таможенного дела. Для усиления борьбы с административными правонарушениями в сфере таможенного дела представляется возможным проводить различного рода профилактические работы с участниками ВЭД, т.е. осуществить меры общей и индивидуальной профилактики, а также распространить информацию о проводимых профилактических мероприятиях

государственным органам (организациям), иным организациям и физическим лицам.

4) дополнить в КоАП РФ определение «длящегося» правонарушения и критерии отнесения противоправных действия (бездействие) к таковому;

5) дополнить КоАП РФ статьей, которая классифицирует все виды правонарушений на несколько категорий. Правонарушения в сфере таможенного дела можно отнести к правонарушениям повышенной опасности. В соответствии с действующим Кодексом срок составления протокола, равный двум суткам, следует принять за срок возбуждения дела об административном правонарушении и увеличить его до пяти суток, также, стоит предусмотреть и возможность продления срока составления протокола, но не более чем на пятнадцать суток;

6) 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)»;

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

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, а множества изощренных тайных методов, приемов и ухищрений их применения, бесконечен и постоянно пополняется.