

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ
АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРОИЗВОДСТВА
(НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента заочной формы обучения, группы 09001365
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Солодова Александра Александровича

Научный руководитель
кандидат социологических наук,
доцент Шмигирилова Л.Н.

Рецензент
начальник отдела
административных расследований
Белгородской таможни
Петренко А.И.

БЕЛГОРОД 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРОИЗВОДСТВА	9
1.1. Сущность и содержание деятельности таможенных органов в сфере административного производства	9
1.2. Нормативно-правовое обеспечение деятельности таможенных органов в сфере административного производства	19
ГЛАВА II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРОИЗВОДСТВА	33
2.1. Анализ деятельности таможенных органов в сфере административного производства (на примере Белгородской таможни)	33
2.2. Направления совершенствования деятельности таможенных органов в сфере административного производства	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	70

ВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. В современных условиях оптимальное развитие внешнеэкономической деятельности (ВЭД) государства зависит от многих факторов, в том числе от совершенствования законодательного регулирования и таможенной политики.

Во многих развитых странах именно за счет таможенных поступлений формируется значительная часть доходов государственного бюджета.

Между тем количество правонарушений, посягающих на административные запреты, установленные для отношений в таможенной сфере, постоянно возрастают. Учитывая данный факт, а также то, что правовое закрепление института административной ответственности за нарушение таможенного законодательства во многом изменилось за последние годы, можно говорить об актуальности рассматриваемой проблематики.

Актуальность заявленной проблематики очевидна, поскольку любые правонарушения в таможенной сфере, в том числе административные, подрывают экономическую безопасность и влияют на бюджет государства.

Очевидно, что такая ситуация связана с расширением и функционированием международной организации региональной экономической интеграции – Евразийского экономического союза (ЕАЭС), увеличением непрогнозируемых рисков в сфере внешнеэкономической деятельности, сложность процесса прохождения таможенных операций (не только новыми участниками ВЭД), сложностью правового регулирования таможенных правоотношений, недобросовестностью и неосмотрительностью контрагентов или иных участников таможенных правоотношений; человеческим фактором (например, невнимательность, забывчивость и пр.).

Борьба с административными правонарушениями, в частности в области таможенного дела (нарушениями таможенных правил), является одним из важнейших направлений в правоохранительной деятельности

таможенных органов¹.

И хотя возможности таможенных органов в отношении защиты экономической безопасности государства расширяются, в том числе законодательная сфера (так называемая либерализация таможенного и административного законодательства), количество дел об административных правонарушениях в области таможенного дела остается значительным и имеет тенденцию к росту.

Степень разработанности темы. Проблематика правонарушений в сфере таможенного дела рассматривалась различными исследователями и с разнообразных точек зрения.

Так, понятие правонарушений в сфере таможенного дела с учетом становления и развития законодательной базы раскрывается в работах Т.С. Алексеевой, О.Ю. Бакаевой, К.И. Бокова, С.А. Тропина и др.²

В контексте экономической безопасности нарушения таможенных правил описываются в научных трудах таких ученых, как И.В. Андроновой, С.С. Босхолова и А.С. Босхолова, В.А. Дадалко, В.М. Егоршина, В.А. Мусаева и др.³

Предмет административного правонарушения во внешнеэкономической деятельности представлен в научных изысканиях

¹ Денисов С.А. Исследование деятельности таможенных органов в борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела. URL: <https://cyberleninka.ru/article/> (дата обращения: 11.12.2018).

² Алексеева Т.И. Полномочия таможенных органов по позитивному обеспечению безопасности в экономической сфере // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2012. №2; Бакаева О.Ю. Основные финансово-правовые аспекты статуса таможенных органов Российской Федерации. Саратов, 2015; Боков К.И. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. М., 2014; Тропин С.А. Экономическая безопасность России // Законодательство и экономика. 2012. №5.

³ Андропова И.В. Внешнеэкономическая безопасность РФ: новые угрозы и их нейтрализация в условиях ускоренной евразийской интеграции: дис. ... д-ра эконом. наук. М., 2015; Босхолов С.С., Босхолов А.С. Экономическая безопасность как неотъемлемая часть национальной безопасности России // Проблемы организации органов государственной власти и местного самоуправления: история, теория, практика и перспективы: сборник научных трудов. Иркутск, 2013; Дадалко В.А. Экономическая преступность и ее влияние на экономическую безопасность государства. М., 2013; Егоршин В.М. Экономическая преступность и безопасность современной России. СПб., 2012; Мусаев В.А. Таможенные инструменты обеспечения экономической безопасности // Kant. 2013. №2 (8).

В.В. Авдеева, Т.И. Алексеевой, Е.И. Сидорова, С.З. Юсифова¹.

Изучением деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации в контексте правонарушений исследуют представители таможенного права: Г.В. Баландина, Б.Н. Габричидзе, Б.П. Газарян, И.Н. Погиба, Д.О. Саакян и др.²

Разнообразие научных трудов по заявленной тематике дипломного исследования указывает на то, что эта проблема действительно актуальна и требует постоянного изучения и внимания со стороны не только теоретиков, но и практиков. Поскольку единство теории и практики позволяет совершенствовать и эффективно управлять процессами в сфере нарушений таможенных правил.

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью усиления деятельности таможенных органов в сфере административного производства и недостаточной разработанностью организационных инструментов обеспечения данного направления деятельности таможенных структур.

Объектом исследования являются правонарушения в сфере таможенного дела.

Предметом исследования выступает деятельность таможенных

¹ Авдеев В.В. Ответственность за нарушения в области внешнеэкономической деятельности // Бухгалтер и закон. 2011. №10(154); Алексеева Т.И. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2014; Сидоров Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Административное и муниципальное право. 2014. №9; Юсифов С.З. Особенности административно-правового регулирования производства по применению таможенными органами мер административного принуждения // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. 2015. №1-2.

² Баландина Г.В. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России. М., 2013; Габричидзе Б.Н. Таможенная служба в Российской Федерации. М., 2014; Газарян Б.П. Обеспечение экономической безопасности России в системе международной экономической интеграции: автореф. дис. ... канд. эконом. наук. Ярославль, 2005; Погиба И.Н. Таможенная политика как инструмент обеспечения национальной безопасности Российской Федерации: монография. М., 2015; Саакян Д.О. О правоохранительной деятельности и правоохранительных органах в Российской Федерации // Вестник Костромского государственного университета им. Н.А. Некрасова. 2013. №1.

органов в сфере административного производства.

Цель исследования – проанализировать основные направления деятельности таможенных органов в сфере правонарушений и предложить рекомендации по совершенствованию правоохранительной деятельности таможенных структур.

Для достижения цели работы были поставлены следующие **задачи исследования**:

- 1) рассмотреть теоретические основы деятельности таможенных органов в сфере правонарушений, в том числе административного производства;
- 2) рассмотреть организационно-правовые аспекты деятельности таможенных органов в сфере административного производства;
- 3) проанализировать практику деятельности Белгородской таможни в сфере административного производства;
- 4) предложить направления совершенствования деятельности таможенных органов в сфере административного производства.

Теоретико-методологической основой исследования послужили научные подходы к определению правонарушения с учетом междисциплинарности данного феномена (В.В. Авдеев, С.А. Денисов¹), прикладные исследования по изучению деятельности таможенных структур в сфере нарушений таможенных правил в современных условиях (Т.И. Алексеева, Е.И. Сидоров)², а также научные взгляды ученых на систему принципов, которые должны учитываться при формировании эффективной таможенной политики по минимизации (снижению) правонарушений в

¹ Авдеев В.В. Ответственность за нарушения в области внешнеэкономической деятельности // Бухгалтер и закон. 2011. №10(154); Денисов С.А. Исследование деятельности таможенных органов в борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела. URL: <https://cyberleninka.ru/article/> (дата обращения: 11.12.2018).

² Алексеева Т.И. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2014; Сидоров Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Административное и муниципальное право. 2014. №9.

условиях внешнеэкономической деятельности (К.И. Боков, Л.И. Воронина)¹.

Методологической основой исследования для получения, обработки и анализа исходных материалов явились общенаучные и частные методы научного познания. В качестве инструментария исследования в рамках настоящей дипломной работы послужили общенаучные методы, такие как анализ, синтез, детализация, обобщение и сравнение.

Эмпирическую базу исследования составили:

- 1) официальные документы (законодательные и другие нормативные акты)²;
- 2) научные источники в виде данных и сведений из книг, журнальных статей, материалов научных конференций, семинаров³;
- 3) статистические источники⁴.

Научно-практическая значимость определяется возможностью использования полученных выводов дипломного исследования при описании обобщенных характеристик и особенностей деятельности таможенных структур, разработки стратегий взаимодействия органов таможенных

¹ Боков К.И. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. М., 2014; Воронина Л.И. Совершенствование таможенной системы Российской Федерации как фактор обеспечения национальных экономических интересов в условиях глобализации // Национальные приоритеты: интересы и безопасность. 2013. №3 (192).

² Об утверждении инструкции об организации контрольно-наблюдательного производства по делам об административных правонарушениях: Приказ ФТС РФ от 13 октября 2015 года №2041 <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.12.2018); О Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года: Указ Президента РФ от 13 мая 2017 года №208. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 17.12.2018); О внесении изменений в кодекс РФ об административных правонарушениях: Письмо ФТС РФ от 06 февраля 2006 года №01-06/3667. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 17.12.2018).

³ Баландина Г.В. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России. М., 2013; Габричидзе Б.Н. Таможенная служба в Российской Федерации. М., 2014; Газарян Б.П. Обеспечение экономической безопасности России в системе международной экономической интеграции: автореф. дис. ... канд. эконом. наук. Ярославль, 2005; Погиба И.Н. Таможенная политика как инструмент обеспечения национальной безопасности Российской Федерации: монография. М., 2015.

⁴ Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации: Бюллетень 2018 года. URL: <http://stat.customs.ru> (дата обращения: 10.01.2019); Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года: Решению коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года. URL: <http://stat.customs.ru> (дата обращения: 10.01.2019); Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за 2018 год. URL: <http://stat.customs.ru> (дата обращения: 20.01.2019); Основные итоги деятельности Белгородской таможни за 2018 год: Статистические данные Белгородской таможни. URL: <http://ctu.customs.ru> (дата обращения: 10.01.2019).

структур и органов правоохранительной деятельности, разработки и корректировки стратегических направлений развития института обеспечения экономической безопасности, а также корректировки процессе таможенного администрирования.

Материалы исследования могут найти применение в учебном процессе при преподавании таких дисциплин, как «Внешнеэкономическая безопасность», «Таможенное право», «Управление в таможенных органах» и др. На основе материалов исследования возможна разработка инновационных междисциплинарных курсов, объединяющих управленческие и юридические дисциплины.

Апробация результатов исследования. Теоретические положения и результаты исследования изложены в научной статье «Практика деятельности таможенных органов в сфере административного производства (на примере Белгородской таможни)», представленной на Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела в условиях международной экономической интеграции» (20 марта 2019 г., г. Минск, Белорусский государственный университет, кафедра таможенного дела).

Структура дипломной работы. Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка источников и литературы.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

1.1. Сущность и содержание деятельности таможенных органов в сфере административного производства

Взаимодействия субъектов таможенных отношений – отношений, возникающих между лицами, перемещающими товары, транспортные средства через таможенную границу того или иного государства или таможенного союза, с одной стороны, и таможенными органами, структурами, осуществляющие контроль в связи с этим перемещением, с другой, регламентированы нормативно-правовыми документами. Такие отношения являются общественными, но в то же самое время эти отношения носят юридический характер. И если такие отношения не соответствуют нормам, принципам и правилам, представленным в нормативных документах, то возникают нарушения законодательных основ на предмет свершения таких правонарушений, за которыми наступает административная ответственность.

Действительно, деятельность таможенных органов четко прописана в нормативных и законодательных документах и регламентирована через определение специальных процедурных или процессуальных правил для разрешения различного рода возникших вопросов в нарушении таможенных правил, возникших индивидуальных публично-правовых деликтов в области таможенного дела.

Такая деятельность направлена на обеспечение оперативности, законности, и, что очень важно, справедливости принимаемых решений и заключений о применении или неприменении административных, а точнее юридических мер воздействия.

Такого рода деятельность определяет юрисдикционную деятельность, которую определяют как разновидность исполнительно-распорядительной

деятельности органов государственного управления подзаконного, правоприменительного, правоохранительного характера, представляемую в рамках таких законодательно закрепленных административно-юрисдикционных производств, как:

а) разбирательство споров;

б) применение мер административного принуждения;

в) деятельность по исполнению государственного принуждения; и выполняющую функции: охранительную, воспитательную, регулятивную.

В сфере борьбы с правонарушениями в области таможенного дела административно-процессуальная деятельность приобретает юрисдикционный характер, направленный на разрешение возникших правовых споров с участниками внешнеэкономической деятельности, принятие решений по делам о нарушении таможенных правил и применение к правонарушителям санкций, установленных КоАП РФ.

Если рассматривать деятельность таможенных органов в данной сфере деятельности (в сфере административного производства), то эту деятельность можно представить как социальные (общественные) отношения между двумя субъектами – физическими или юридическими лицами и представителями государственной власти (таможенными органами).

Административное производство рядом исследователей-административистов рассматривается как составная часть административного процесса, имеющего определенные цели, задачи и предмет совершения управленческих мероприятий действий. При этом сам административный процесс может также рассматриваться как совокупность производств с таким же набором целей, задач и предмета в рамках административно-управленческой деятельности¹.

Но существуют и иные точки зрения на предмет сущности и содержания административного производства.

¹ Бахрах Д.Н., Ренов Э.Н. Производство по делам об административных правонарушениях. М., 2017.

К примеру, исследователь настоящей проблематики Н.Г. Салищева в своих научно-практических работах вкладывает иное звучание относительно административного производства. В частности, она полагает, что «административное производство – это процесс применения административно-правовых норм, как процесс деятельности исполнительных и распорядительных органов и административный процесс как деятельность по разрешению споров и применению мер принуждения»¹.

Интересную точку зрения высказывает Л.В. Коваль, утверждая, что административный процесс тесно увязан с правоустановительной и управленческой деятельностью². При этом административное производство исследователь рассматривает не в контексте административного процесса, а за его рамками.

Некоторые практики вообще между понятиями административное производство и административный процесс не выделяют существенных различий и ставят в один содержательно-контекстуальный ранг³.

С нашей точки зрения, административное производство следует рассматривать как часть административного процесса, тем более, что это зафиксировано в законодательной базе. В этом смысле процесс представляется более широким и объемным по содержанию действием, нежели производство. Административный процесс основан на сложной структуре, которая охватывает разнообразные сферы государственного управления, в том числе таможенную сферу.

Таким образом, административное производство можно определить как урегулированную административно-процессуальными нормами деятельность компетентных административных органов по разрешению в особом процессуальном порядке определенной категории административных дел.

¹ Салищева Н.Г. Административный процесс. М., 2015. С. 15.

² Коваль Л.В. Административно-деликтное отношение. СПб., 2014. С. 10.

³ Хангельдыев Б.Б. Некоторые актуальные вопросы управления федеральной государственной собственностью. М., 2016.

Деятельность таможенных органов как органов исполнительной власти носит ярко выраженный юридический характер, поскольку опосредована правовыми нормами, регламентирующими отношения в области таможенного дела, которые носят финансово-правовой, гражданско-правовой и административно-правовой характер.

Юрисдикционной деятельности таможенных органов следует обратить особое внимание. С ее помощью создается основа для возникновения особого вида правоотношений по разрешению споров в области таможенного дела.

Отметим также, что в дипломной работе мы рассматриваем понятие «административные правонарушения», которые в Приложении №1 к Договору о Таможенном кодексе ЕАЭС представлены как «административные правонарушения, по которым в соответствии с законодательством государств-членов таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство)»¹.

Следует отметить, что административный процесс или производство осуществляется с учетом нескольких принципов:

1. Принцип законности – это основной или базовый принцип. Данному принципу подчиняются фактически все «операционные мероприятия», провидимые в рамках административного производства, который служит «якорным» элементом в реализации необходимых административных процедур при изучении или рассмотрении административного правонарушения в таможенной сфере.

2. Принцип компетентности. Существует ряд субъектов исполнительной власти, которые наделены функцией и полномочиями административного характера, в том числе в таможенной сфере. В этой связи именно эти субъекты имеют право решать вопросы дисциплинарной власти и разрешения жалоб.

¹ Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215314/ (дата обращения: 01.04.2019).

Кстати, этот принцип четко прослеживается в главе 23.8 КоАП РФ¹. В частности, в ней (главе) говорится, что:

1. Таможенный орган рассматривает дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 11.27 (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), статьей 11.29 (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), частями 1 - 6 статьи 12.21.1 (в части осуществления международных автомобильных перевозок, за исключением случаев фиксации административного правонарушения работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, имеющими функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средствами фото- и киносъемки, видеозаписи), частью 1 статьи 12.21.2 (в части осуществления международных автомобильных перевозок опасных грузов без специального разрешения), частью 2 статьи 12.25, частями 1 и 3 статьи 16.1, статьями 16.2 - 16.24, 19.7.13 КоАП РФ².

2. Рассматривать дела об административных правонарушениях от имени органов, вправе:

1) руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители;

1.1) руководитель структурного подразделения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители;

2) начальники региональных таможенных управлений, их заместители;

3) начальники таможен, их заместители;

4) начальники таможенных постов, их заместители – об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами;

5) иные должностные лица таможенных органов, уполномоченные на

¹ Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.04.2019 г.): принят Государственной Думой от 20 декабря 2001 г. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 02.04.2019).

² Там же. Гл. 23.8 КоАП РФ.

проведение таможенного контроля, осуществление других видов государственного контроля, выявление и пресечение административных правонарушений, осуществление производства по делам об административных правонарушениях, – об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами, в случае, предусмотренном частью 1 статьи 28.6 настоящего Кодекса¹.

3. Принцип охраны интересов личности и государства позволяет минимизировать элементы бюрократизма и проявления формализма в процессе рассмотрения административных правонарушений в области таможенного дела. Он также позволяет максимально сохранять гарантии удовлетворения частных интересов, с одной стороны, и не преступления установленных норм нормативного характера (то есть сохранения интересов государства), с другой.

4. Принцип процессуального равенства. Согласно данному принципу, все участники административного производства находятся в равных условиях перед законом и имеют равные права и обязанности.

5. Принцип доступности позволяет всем участникам административного процесса иметь полный, беспрепятственный доступ к делу на всех стадиях его рассмотрения.

6. Принцип гласности допускает любого заинтересованного к слушанию и рассмотрению дела, то есть здесь по сути выполняется принцип демократии – наличие полной и достоверной информации.

7. Принцип экономичности направлен на «экономия» всех задействованных ресурсов (временных, человеческих и пр.).

8. Принцип ответственности должностных лиц. Государственные служащие, которые представляют по сути государство и уполномоченные государством вести то или иное дело, наделяются не только юридической силой, но и нравственной и должны быть ответственными во всех своих

¹ Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.04.2019 г.): принят Государственной Думой от 20 декабря 2001 г. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 02.04.2019).

действиях и проявлениях.

Рассмотрим основные составные элементы административного процесса, который включает различные действия таможенных органов, согласно мероприятиям административно-деликтного процесса (рис. 1).

Уточним, что деликт – это совершение административного правонарушения.

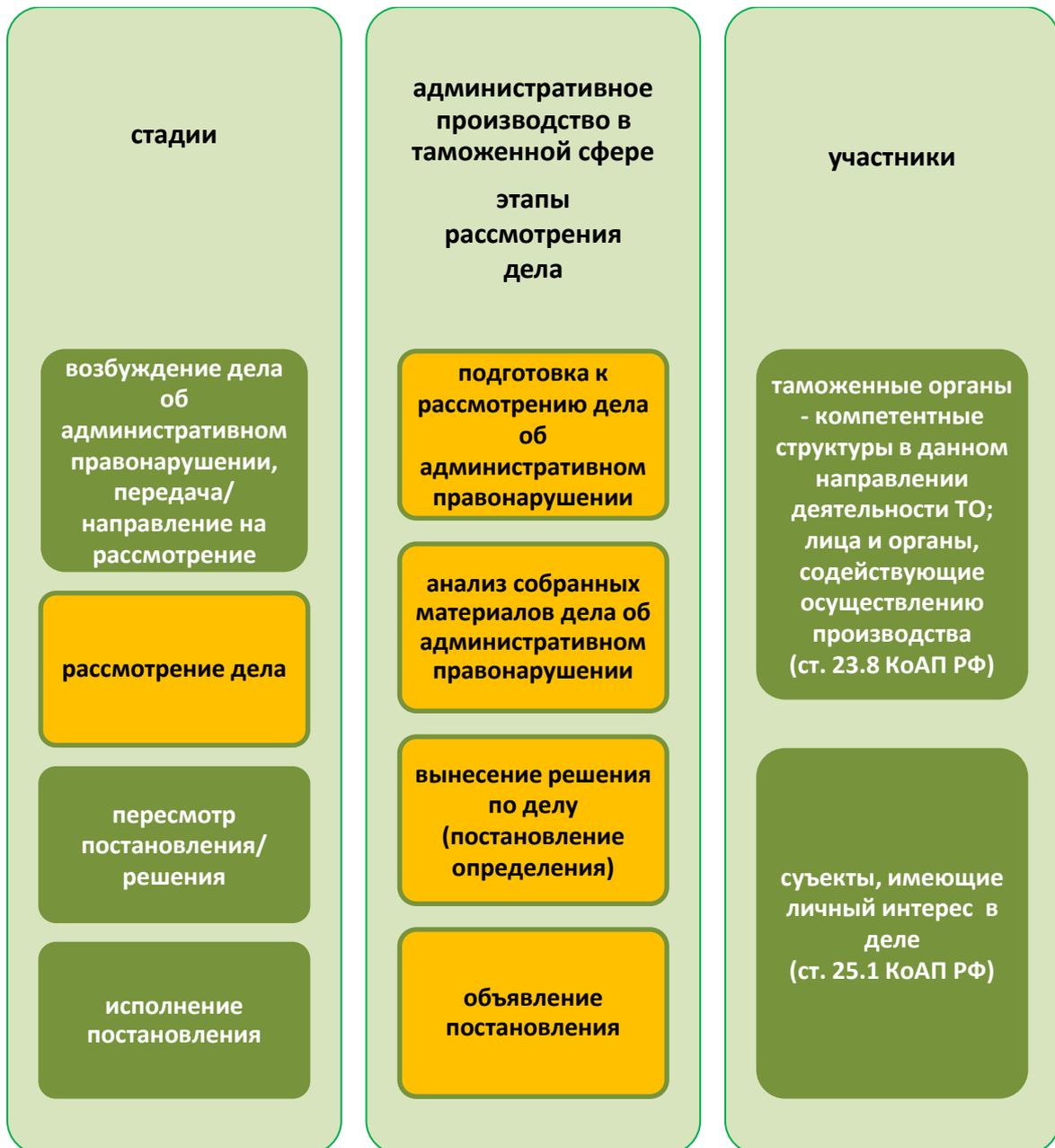


Рис. 1. Элементы административного производства в таможенной сфере

Производство по делам об административных правонарушениях мы представляем в настоящей работе как совокупность административно-процессуальных норм, основанная на последовательных действиях органов

государственного управления (должностных лиц), юрисдикционных органов, а в отдельных случаях и других субъектов, которые согласно нормам административного законодательства осуществляют мероприятия, направленные на привлечение правонарушителей к ответственности и на обеспечение исполнения вынесенного постановления.

Существуют несколько форм проведения таможенными органами производства по делам об административных правонарушениях (рис. 2).

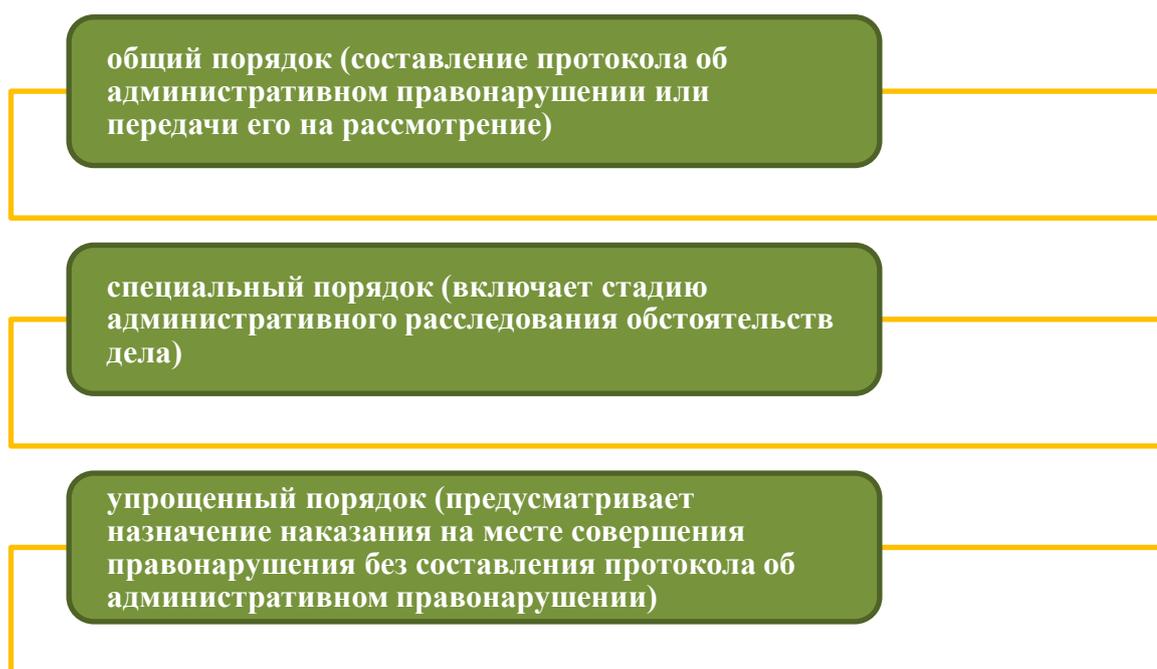


Рис. 2. Формы проведения административного производства

Каждая из форм имеет свои особенности и организацию работы уполномоченных представителей таможенных органов по ведению производства по делам об административных правонарушениях.

Сущность производства по делам об административных правонарушениях заключается в том, что оно направлено на решение административно-правовых споров/конфликтов, возникающих между сторонами административно-процессуальных отношений, по поводу правомерности или неправомерности применения мер административной ответственности. Как правило, такие конфликтные или спорные ситуации рассматривают и решают должностные лица, которые обязаны действовать

согласно законодательным принципам в решении такого рода проблем и ситуаций в сфере внешнеэкономической деятельности. Как видно из рисунка 1, такими уполномоченными (должностными лицами) в сфере таможенного дела являются (согласно ст. 23.8 КоАП РФ) компетентные лица, содействующие осуществлению производства.

На рисунке 3 представлены детальные особенности форм проведения производства по делам об административных правонарушениях, общие требования.

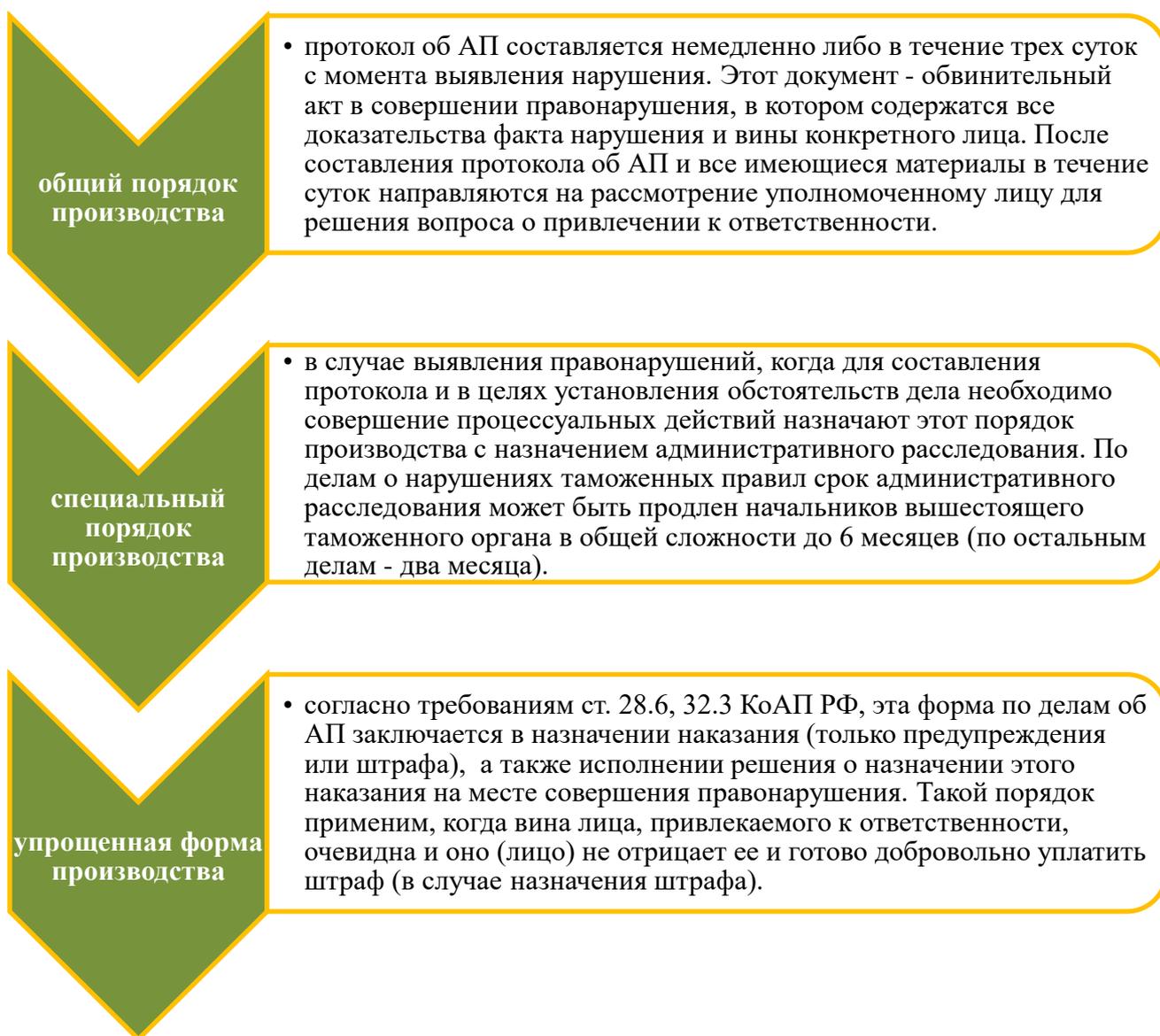


Рис. 3. Особенности форм проведения производства по делам об административных правонарушениях

Согласно КоАП РФ (ст. 1.3), к ведению Российской Федерации в

области законодательства об административных правонарушениях относятся такие положения, как:

- установление порядка производства по делам об административных правонарушениях, в том числе установление мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях;

- порядок исполнения постановлений о назначении административных наказаний¹.

Учитывая этот факт, можно уверенно утверждать, что такая позиция в отношении административных правонарушений поддерживается на уровне всего государства и является масштабным.

Важнейшей основой любого правового государства является защита прав и свобод человека и гражданина. В этой связи одной из задач законодательства об административных правонарушениях представляется как раз таки защита личности, охрана прав и свобод человека и гражданина.

Правовые нарушения в таможенной сфере условно разделяют по степени социальной угрозы (табл. 1).

Таблица 1

Классификация правонарушений в таможенной деятельности

незначительные правонарушения	грубые правонарушения	опасные правонарушения
нарушение режима зоны таможенного контроля; несоблюдение порядка таможенного транзита; непредставление в таможенный орган отчётности и др.	незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки; недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и др.	контрабанда

Из таблицы 1 видно, что существуют как незначительные правонарушения, так и грубые правонарушения в таможенной деятельности,

¹ Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.04.2019 г.). Ст. 1.3. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 02.04.2019).

которые угрожают экономической безопасности государства. Однако существуют и наиболее опасные (для общественной безопасности) преступления в таможенной сфере. Это контрабанда.

Выделение на первое место среди задач законодательства об административных правонарушениях защиты личности, охраны прав и свобод человека и гражданина в своей основе имеет конституционные положения. Статьей 2 Конституции Российской Федерации определено, что человек, его права и свободы являются высшей ценностью. Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина являются обязанностью государства¹.

1.2. Нормативно-правовое обеспечение деятельности таможенных органов в сфере административного производства

Для обеспечения нормативно-правовой деятельности таможенных органов в сфере административного производства важно изучить и дать анализ составу административных правонарушений, предусмотренных КоАП РФ.

В этом параграфе представлены и проанализированы некоторые статьи КоАП РФ в отношении производства по делам об административных правонарушениях.

Обратимся к некоторым статьям документа. Так, ниже представлен анализ состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2,3 ст. 16.2 КоАП РФ².

Статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.

Часть 2. Заявление декларантом либо таможенным представителем при

¹ Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (ред. от 21.07.2014 г. №11-ФКЗ). Ст. 2. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 01.04.2019).

² Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.04.2019 г.): принят Государственной Думой от 20 декабря 2001 г. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 02.04.2019).

таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках, влияющих на их классификацию, либо об их наименовании, описании, о стране происхождения, об их таможенной стоимости, либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, - (в ред. Федерального закона от 23.06.2016 г. №213-ФЗ¹).

Часть 3. Заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах либо представление недействительных документов, если такие сведения или документы послужили или могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств-членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений.

1. Для исчисления размера административного штрафа, предусмотренного санкцией части 1 настоящей статьи, налагаемого на граждан, используется стоимость товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Евразийского экономического союза. При этом из указанной стоимости исключается стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с правом Евразийского экономического союза.

¹ О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях в части совершенствования административной ответственности за нарушение таможенных правил: Федеральный закон от 23.06.2016 г. №213-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199987/ (дата обращения: 16.02.2019).

2. В случае добровольного сообщения декларантом и (или) таможенным представителем в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров, о недекларировании товаров с одновременным представлением таможенной декларации или документа, необходимого для внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в ранее поданной таможенной декларации, и содержащего сведения о товарах, таможенное декларирование которых не производилось, и документов, на основании которых указанные таможенная декларация или документ заполнены, предусмотренных правом Евразийского экономического союза, лицо, совершившее административное правонарушение, установленное частью 1 настоящей статьи, освобождается от административной ответственности за указанное правонарушение, если на дату, предшествующую дате поступления сообщения и регистрации представленных документов, соблюдены в совокупности следующие условия:

1) таможенный орган не выявил административное правонарушение в соответствии с законодательством об административных правонарушениях, предметом которого являются товары, указанные в сообщении;

2) таможенный орган не уведомил декларанта, таможенного представителя либо лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представителя о проведении таможенного контроля после выпуска товаров, если такое уведомление предусмотрено правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, либо не начал его проведение без уведомления, если такое уведомление не требуется;

3) у декларанта, таможенного представителя отсутствует задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, не оплаченная после истечения сроков, установленных требованием об уплате таможенных платежей.

3. В случае добровольного представления декларантом и (или) таможенным представителем в таможенный орган, осуществивший выпуск

товаров, обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров с приложением документов, предусмотренных правом ЕАЭС, лицо, совершившее административное правонарушение, установленное частью 2 настоящей статьи, освобождается от административной ответственности за указанное правонарушение, если на дату, предшествующую дате регистрации обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию, соблюдены в совокупности условия, предусмотренные подпунктами 1-3 пункта 2 настоящих примечаний (примечания в ред. Федерального закона от 23.06.2016 г. №207-ФЗ¹).

Имеется перечень документов, разъясняющих порядок применения, среди которых:

- письмо ЦОТ от 18.01.2012 г. №06-10/223 «О направлении обзора»²;
- письмо ЦОТ от 07.02.2012 г. №17-09/1362 «О направлении аналитической справки»³;
- письмо ФТС от 05.07.2006 г. №01-06/23437 «О возбуждении дел об административных правонарушениях по фактам корректировки таможенной стоимости»⁴;
- письмо ФТС от 30.04.2015 г. №18-12/21021 «О направлении разъяснений»⁵.

Частью 2 ст. 16.2 КоАП РФ предусматривает ответственность за заявление при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их наименовании, описании, классификационном коде по единой ТН ВЭД Таможенного союза, о стране происхождения, об их таможенной стоимости

¹ О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях: Федеральный закон от 23.06.2016 г. №207-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199987/ (дата обращения: 16.02.2019).

² О направлении обзора: письмо ЦОТ от 18.01.2012 г. №06-10/223. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.02.2019).

³ О направлении аналитической справки: письмо ЦОТ от 07.02.2012 г. №17-09/1362. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.02.2019).

⁴ О возбуждении дел об административных правонарушениях по фактам корректировки таможенной стоимости: письмо ФТС от 05.07.2006 г. №01-06/23437. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.02.2019).

⁵ О направлении разъяснений: письмо ФТС от 30.04.2015 г. №18-12/21021. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.02.2019).

либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера¹.

Большое значение для практики привлечения к административной ответственности за данные правонарушения имеет позиция Пленума ВАС РФ, изложенная им в Постановлении от 8 ноября 2013 года №79².

Пленум указал на то, что код товара по ТН ВЭД ТС представляет собой информацию о товаре, производную от основных сведений о нем. По этой причине в тех случаях, когда в таможенной декларации заявлены полные и достоверные сведения о товаре, но с не соответствующим ему кодом по ТН ВЭД ТС, таможенный орган предпринимает одно из следующих действий:

- 1) отказывает в регистрации таможенной декларации;
- 2) отказывает в выпуске товара;
- 3) предпринимает меры по до взысканию таможенных пошлин, налогов.

В связи с изложенным заявление в таможенной декларации неверного кода по ТН ВЭД ТС, которое не сопряжено с указанием неполных либо недостоверных сведений о товаре, влияющих на его классификацию по данной номенклатуре, само по себе не может являться основанием для привлечения декларанта к административной ответственности, установленной ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ³. Соответствующие административные правонарушения считаются оконченными только с момента регистрации таможенным органом декларации, содержащей такие сведения.

2. Часть 2 ст. 16.2 КоАП РФ предусматривает ответственность за заявление при декларировании товаров недостоверных сведений о товарах,

¹ Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.04.2019 г.): принят Государственной Думой от 20 декабря 2001 г. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 02.04.2019).

² О некоторых вопросах применения таможенного законодательства: Постановление Пленума ВАС РФ от 08.11.2013 г. №79 (ред. от 12.05.2016 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155037/ (дата обращения: 02.04.2019).

³ О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях: Федеральный закон от 23.06.2016 г. №207-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199987/ (дата обращения: 16.02.2019).

если такие сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера¹.

Обратимся к Таможенному кодексу ЕАЭС. В статье 105 «Таможенная декларация»² указано, что:

1. При таможенном декларировании применяются следующие виды таможенной декларации:

- 1) декларация на товары;
- 2) транзитная декларация;
- 3) пассажирская таможенная декларация;
- 4) декларация на транспортное средство.

2. В случаях, определяемых Комиссией, заполняется декларация таможенной стоимости, в которой заявляются сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об условиях и обстоятельствах сделки с товарами, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров.

Декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары.

Форма декларации таможенной стоимости, структура и формат декларации таможенной стоимости в виде электронного документа и электронного вида декларации таможенной стоимости на бумажном носителе, порядок их заполнения определяются Комиссией.

3. Декларация на товары используется при помещении товаров под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, – при таможенном декларировании припасов.

Транзитная декларация используется при помещении товаров под

¹ Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.05.2019 г.). Ч. 2. Ст. 16.2. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 02.05.2019).

² Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215314/ (дата обращения: 01.04.2019).

таможенную процедуру таможенного транзита.

Пассажирская таможенная декларация используется при таможенном декларировании товаров для личного пользования, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, – при помещении товаров для личного пользования под таможенную процедуру таможенного транзита.

Декларация на транспортное средство используется при таможенном декларировании транспортных средств международной перевозки, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, – при таможенном декларировании припасов.

4. Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только сведениями, которые необходимы для исчисления и уплаты таможенных платежей, применения мер защиты внутреннего рынка, формирования таможенной статистики, контроля соблюдения запретов и ограничений, принятия таможенными органами мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, а также для контроля соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов.

5. Формы таможенной декларации, структуры и форматы электронной таможенной декларации и электронных видов таможенной декларации на бумажном носителе и порядки их заполнения определяются Комиссией в зависимости от видов таможенной декларации, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, таможенных процедур, категорий товаров, лиц, их перемещающих через таможенную границу Союза.

6. В качестве декларации на товары и транзитной декларации допускается использование транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов, в том числе предусмотренных международными договорами государств-членов с третьей стороной, содержащих сведения, необходимые для выпуска товаров, в случаях и порядке, определяемых настоящим Кодексом, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) Комиссией и законодательством государств-членов

в случаях, предусмотренных Комиссией.

При использовании в качестве декларации на товары и транзитной декларации транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов, в том числе предусмотренных международными договорами государств-членов с третьей стороной, таможенное декларирование осуществляется в письменной форме, если иное не определено Комиссией и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

В зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров по таможенной территории Союза, Комиссия вправе определять перечень транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов, в том числе предусмотренных международными договорами государств-членов с третьей стороной, используемых в качестве транзитной декларации, а также случаи и порядок их использования.

7. В качестве транзитной декларации допускается использование предварительной информации, представленной в виде электронного документа, в порядке, определяемом Комиссией.

Статья 106. Сведения, подлежащие указанию в декларации на товары

1. В декларации на товары подлежат указанию сведения:

1) о заявляемой таможенной процедуре;

2) о декларанте, таможенном представителе, отправителе, получателе, продавце и покупателе товаров;

3) о транспортных средствах международной перевозки, а также транспортных средствах, которыми товары перевозились (будут перевозиться) по таможенной территории Союза;

4) о товарах;

5) об исчислении таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

6) о сделке с товарами и ее условиях;

7) о соблюдении запретов и ограничений в соответствии со статьей 7 настоящего Кодекса;

8) о соблюдении условий помещения товаров под таможенную процедуру;

9) о документах, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, указанных в статье 108 настоящего Кодекса;

10) о документах, подтверждающих соблюдение законодательства государств-членов, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы;

11) о лице, заполнившем декларацию на товары, и дата ее составления;

12) иные сведения, определяемые Комиссией.

2. При определении порядка заполнения формы декларации на товары Комиссия вправе сокращать сведения, подлежащие указанию в декларации на товары, в зависимости от таможенной процедуры, категорий товаров, лиц, их перемещающих через таможенную границу Союза, и (или) вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров.

3. Часть 3 комментируемой статьи устанавливает ответственность за заявление при декларировании товаров недостоверных сведений о товарах, а равно представление недействительных документов, если такие сведения или документы могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств-членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами РФ, изданными в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза, запретов и ограничений.

В случае обнаружения таможенным органом или декларантом при декларировании товаров недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров (в том числе если неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров), которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов либо на применение к товарам запретов или ограничений, установленных международными договорами государств-членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и

нормативными правовыми актами РФ, изданными в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза, таможенный орган принимает решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров. Решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров принимается таможенным органом при осуществлении контроля таможенной стоимости как до, так и после выпуска товаров.

В случае обнаружения таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган проводит дополнительную проверку.

Без проведения дополнительной проверки решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров принимается таможенным органом при осуществлении контроля таможенной стоимости до выпуска товаров и в следующих случаях:

1) выявления повлиявшего на величину таможенной стоимости товаров несоответствия заявленных в декларации на товары сведений (качественные и коммерческие характеристики, количество, свойства, происхождение, стоимость и другие сведения) фактическим сведениям, установленным таможенным органом в процессе проведения таможенного контроля;

2) выявления несоответствия заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам;

3) выявления технических ошибок (опечатки, арифметические ошибки, применение неправильного курса валюты и иные ошибки), повлиявших на величину таможенной стоимости.

Проведение корректировки и осуществление соответствующих действий является обязательным условием выпуска товаров. Возбуждение дела об административном правонарушении, предусмотренном ч. ч. 2 или 3

ст. 16.2 КоАП РФ, в данном случае может быть осуществлено, если недостоверные сведения будут обнаружены таможенным органом после выпуска товаров¹.

Вместе с тем в случае, если представленные при декларировании недостоверные сведения либо недействительные документы влекут несоблюдение лицом условий помещения товаров под определенную таможенную процедуру, содержание которой предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) ограничений экономического характера, установленных международными договорами государств-членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами РФ, изданными в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза, такое деяние подлежит квалификации по ч. 1 ст. 16.19 КоАП РФ².

Следует отметить, что заявление в таможенной декларации недостоверных сведений о товарах не образует состава правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ, поскольку такое заявление посягает на установленный порядок помещения товаров под таможенные процедуры, но не препятствует деятельности таможенного органа как государственного органа³.

По ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ квалифицируется представление недействительных документов, если такие документы могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств-членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами РФ, изданными в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза,

¹ Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.04.2019 г.). Ст. 1.3. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 02.05.2019).

² Там же. Ст. 1.3.

³ Там же. Ст. 19.7.

запретов и ограничений¹.

4. Субъектами ответственности при недеklarировании (ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ) являются физические или юридические лица, на которые в соответствии с таможенным законодательством возложена обязанность декларировать товары, а при недостоверном декларировании (ч. ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП РФ) – декларанты либо таможенные представители².

5. Субъективная сторона административных правонарушений, предусмотренных комментируемой статьей, может выражаться как в форме умысла, так и в форме неосторожности.

Рассмотрим также некоторые позиции в отношении привлечения к ответственности таможенного представителя.

Так в ст. 2.10. КоАП РФ «Административная ответственность юридических лиц» указано: «Юридические лица подлежат административной ответственности за совершение административных правонарушений в случаях, предусмотренных статьями раздела II настоящего Кодекса или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях»³.

В ст. 401 «Деятельность таможенного представителя» Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе ЕАЭС)⁴ отмечено:

1. Таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции на территории государства-члена, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей, в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования.

2. Отношения таможенного представителя с декларантами или иными

¹ Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.05.2019 г.). Ч. 3. Ст. 16.2. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 02.04.2019).

² Там же. Ч. 3. Ст. 16.2.

³ Там же. Ст. 1.3.

⁴ Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215314/ (дата обращения: 01.04.2019).

заинтересованными лицами строятся на договорной основе.

3. Законодательством государств-членов могут устанавливаться квалификационные требования к работникам таможенных представителей, непосредственно совершающим таможенные операции, и условия выдачи таким лицам документа, подтверждающего их соответствие таким квалификационным требованиям.

4. При совершении таможенных операций для таможенного представителя не должны устанавливаться менее благоприятные условия или предъявляться более жесткие требования, чем те, которые установлены и предъявляются в соответствии с настоящим Кодексом при совершении таможенных операций декларантом или иными заинтересованными лицами.

Таким образом, рассмотрев теоретические основы деятельности таможенных органов в сфере административного производства, можно сделать следующие выводы:

1. Борьба с правонарушениями и преступлениями в таможенной сфере является одним из основных направлений работы таможенных органов. Нарушение закона в сфере внешнеэкономической деятельности – нелегальные действия со стороны физических лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу, и ведущей задачей таможенных органов считается выявление, предупреждение и пресечение подобных правонарушений в ходе внешнеторговой деятельности, поскольку именно защита экономических интересов государства лежит в основе защиты экономической безопасности государства.

2. Административное производство рядом исследователей-административистов рассматривается как составная часть административного процесса, имеющего определенные цели, задачи и предмет совершения управленческих мероприятий действий. При этом сам административный процесс может также рассматриваться как совокупность производств с таким же набором целей, задач и предмета в рамках административно-управленческой деятельности.

3. Для обеспечения нормативно-правовой деятельности таможенных органов в сфере административного производства существует нормативно-правовая база, согласно которой проводится производство по делам об административных правонарушениях, среди которых положения, предусмотренные КоАП РФ, Договор о Таможенном кодексе ЕАЭС, официальные письма ФТС РФ в адрес таможенных служб РФ и др.

ГЛАВА II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

2.1. Анализ деятельности таможенных органов в сфере административного производства (на примере Белгородской таможни)

Анализируя деятельность таможенных органов в сфере административного производства, в частности Белгородской таможни, обратимся к историческим фактам.

Для организации работы по выявлению, пресечению и расследованию таможенных правонарушений приказом ГТК (Государственного таможенного комитета) России от 22 декабря 1994 года №687 в таможне создан отдел таможенных расследований, а с 2006 года – отдел административных расследований (ОАР)¹. Согласно этому приказу, в отдел входили 9 сотрудников: 1 начальник, 2 главных инспектора, 6 инспекторов.

В 2017 году в таможне несут службу уже 39 сотрудников ОАР.

Работа специалистов подразделений административных расследований, как следователей, – одна из самых сложных и кропотливых. Она требует от каждого сотрудника колоссальной выдержки, скрупулезности, высокой компетентности и усидчивости. Эти качества составляют фундамент профессионализма сотрудников, все действия и решения которых подчинены благородной цели – поиску и нахождению истины, соблюдению законов.

Как было указано ранее, в 2006 году отдел таможенных расследований впоследствии были переименованы в отдел административных расследований (приказ ГТК России от 03.04.2006 г. №366²).

¹ Об изменении структуры и штатной численности правоохранительных подразделений в таможенных органах: Приказ Государственного таможенного комитета России от 22 декабря 1994 г. №687. URL: <http://www.alppp.ru/law/vneshneekonomicheskoe-pravo--tamozhnja/tamozhennoe-delo/126/prikaz-gtk-rf-ot-22-12-1994--687.html> (дата обращения: 01.04.2019).

² О переименовании структурных подразделений РТУ и таможен: Приказ ГТК России от 03.04.2006 г. №366. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/03pr0366/> (дата обращения: 01.04.2019).

Издание данного приказа имело принципиальное значение, так как в таможенной системе было создано самостоятельное направление, призванное обеспечить реализацию функций административного расследования в таможенных органах.

В настоящее время отдел административных расследований Белгородской таможни является структурным подразделением правоохранительного блока Белгородской таможни.

Штат отдела административных расследований таможни (2018 г.) состоит из 15 сотрудников: начальник отдела, заместитель начальника отдела, 4 старших уполномоченных по особо важным делам, 6 уполномоченных по особо важным делам, 2 старших уполномоченных, 1 уполномоченный.

На таможенных постах Белгородской таможни имеется 3 отдела административных расследований (МАПП Нехотеевка, Белгородский, Валуйский таможенные посты), 2 отделения административных расследований (Шебекинский имени В.А. Данкова, Грайворонский таможенные посты). Общая штатная численность подразделений административных расследований Белгородской таможни составляет 41 человек.

В своей деятельности отдел административных расследований выполняет задачи по обеспечению всестороннего, полного, объективного и своевременного выяснения обстоятельств каждого дела об административном правонарушении и разрешения его в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также по обеспечению исполнения вынесенного постановления. Выполняются задачи по выявлению 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. Выявляются причины и условия, способствующие совершению административных

правонарушений, а также их предупреждение.

Отдел административных расследований таможни, кроме того, осуществляет организацию и контроль административного производства в структурных подразделениях таможни и на подчиненных ей таможенных постах.

Сотрудники подразделений административных расследований занимаются не только производством по делам об административных правонарушениях, но и в случаях необходимости участвуют в проведении мероприятий по пресечению незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации совместно с оперативными подразделениями таможни и иными правоохранительными органами, принимают участие во всех судебных заседаниях по делам об административных правонарушениях, переданных в суд для рассмотрения по существу, а также участвуют совместно с должностными лицами правового отдела таможни при обжаловании лицами, привлеченными к административной ответственности, постановлений по делам об административных правонарушениях.

Взаимодействие сотрудников отдела со структурными подразделениями Белгородской таможни осуществляется на основе принципа кураторства, проведения совместных совещаний и занятий с должностными лицами таможенных постов и функциональных отделов Белгородской таможни.

В соответствии с Механизмом взаимодействия структурных подразделений таможни и таможенных постов с подразделением административных расследований таможни при выявлении административных правонарушений, направленного письмом ФТС России от 17.01.2017 г. №01-11/1777 «О направлении документа», на постоянной основе осуществляется изучение и правовая оценка материалов, поступивших из других структурных подразделений таможни и таможенных

постов на предмет наличия события административного правонарушения¹.

Также в таможене утверждены следующие технологические схемы взаимодействия:

- порядок взаимодействия отдела административных расследований с функциональными отделами и таможенными постами Белгородской таможни при выявлении административных правонарушений в области таможенного дела, возбуждении дел об административных правонарушениях, их регистрации, проведении административного расследования по делам об АП, а также при их рассмотрении;

- порядок взаимодействия должностных лиц таможни и таможенных постов при нарушении сроков подачи таможенных деклараций на товары, явившиеся орудием, средством совершения или предметом административных правонарушений, в отношении которых было принято решение об их возврате.

На основании Приказа ФТС России от 18 декабря 2017 г. №2007 «Об организации взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по противодействию коррупции таможенных органов»² и в соответствии с положениями статьи 333 ТК ЕАЭС³, совместно с отделом таможенного контроля после выпуска товаров (ОТКПВТ) сотрудники ОАР участвуют в проведении выездных таможенных проверках путем проверки и оценки, собранных комиссией материалов на предмет выявления в них наличия признаков административных правонарушений в области таможенного дела.

Взаимодействие с ОКТТ таможни осуществляется в соответствии с

¹ О взаимодействии структурных подразделений таможни и таможенных постов с подразделением административных расследований при выявлении административных правонарушений: Письмо ФТС России от 17.01.2017 г. №01-11/01777. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/17p01777/> (дата обращения: 01.04.2019).

² Об организации взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по противодействию коррупции таможенных органов: Приказа ФТС России от 18.12.2017 г. №2007. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 01.04.2019).

³ Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215314/ (дата обращения: 01.04.2019).

Порядком взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений при выявлении фактов недоставления товаров, перевозимых в соответствии с Конвенцией МДП 1975 г.¹, утвержденным приказом ФТС России от 28 мая 2007 г. №654².

Взаимодействие с УРО осуществляется в соответствии с приказом ФТС России от 30 марта 2015 г. №570 «Об утверждении Инструкции о порядке взаимодействия структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации при осуществлении учетно-регистрационной деятельности»³.

В соответствии с приказом ФТС России от 30 ноября 2015 г. №2416 «Об утверждении Положения об организации в таможенных органах работы по защите государственных интересов и интересов таможенных органов в судах» ОАР таможни осуществляет взаимодействие с правовым отделом таможни при подготовке исковых заявлений и в необходимых случаях апелляционных и кассационных жалоб⁴. Целью такого взаимодействия является выработка единой правовой позиции о наличии состава АП, способах его доказывания, выявление правовых проблем и путей их решения.

Сотрудники отдела принимают участие во всех судебных заседаниях при рассмотрении дел об АП, а также совместно с должностными лицами правового отдела таможни в связи с обжалованием постановлений по делам об административных правонарушениях, вынесенных должностными лицами таможни.

¹ Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП): заключена в г. Женеве 14.11.1975 г. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3894/ (дата обращения: 01.04.2019).

² Об утверждении Порядка взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений при выявлении фактов недоставления товаров, перевозимых в соответствии с Конвенцией МДП, 1975 г.: Приказ ФТС РФ от 28.05.2007 г. №654. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_69112/ (дата обращения: 01.04.2019).

³ Об утверждении Инструкции о порядке взаимодействия структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации при осуществлении учетно-регистрационной деятельности: Приказ ФТС России от 30 марта 2015 г. №570. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/> (дата обращения: 01.04.2019).

⁴ Об утверждении положения об организации в таможенных органах работы по защите государственных интересов и интересов таможенных органов в судах: Приказ ФТС РФ от 29.12.2012 г. №2680. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 01.04.2019).

Приведем некоторые статистические данные (начиная с 2016 года и более поздние данные) и несколько интересных исторических факта из деятельности одного из крупнейших в Европе пунктов пропуска – МАПП Нехотеевка.

Так, в 2015 году в зоне деятельности ТП МАПП Нехотеевка выявлено 8 преступлений, связанных с контрабандой наркотических средств, возбуждено 8 уголовных дел. Возбуждено 699 дел об АП. Наложены штрафные санкции по делам об АП на сумму 1,7 млн. руб. Конфисковано предметов административных правонарушений на сумму примерно 10 млн. рублей.

В 2016 году возбуждено 7 уголовных дел по ст. 229 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ)¹. Возбуждено 532 дела об АП. Наложены штрафные санкции по административным делам на сумму около 1 млн. 100 тыс. рублей Конфисковано предметов административных правонарушений на сумму около 16 млн. рублей.

Приведем исторические факты, которые теперь уже вписаны в историю деятельности таможенников в сфере нарушения таможенных правил (с разной степенью правонарушений)².

Так, в январе 1996 г. задержаны автомобили, следовавшие с грузом водки из г. Николаев; на бутылках были наклеены марки, похищенные на Московском акцизном посту на сумму около 0,5 млрд. рублей.

В январе 1997 года при попытке объезда пункта пропуска задержан автобус, следовавший из Украины в Россию. Пятеро граждан Украины пытались провезти трикотажные изделия на сумму 428,26 млн. рублей.

В июне 1997 года при въезде на территорию РФ гражданин Украины пытался без декларирования провезти в Россию 735 единиц культурных

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. №63-ФЗ (ред. от 23.04.2019 г.). URL: <https://www.zakonrf.info/izmeneniya-v-zakonodatelstve/izmenenie-uk/> (дата обращения: 30.03.2019).

² Белгородская таможня: 25 лет на ответственных рубежах: 1992-2017 гг. / Федеральная таможенная служба, Центральное таможенное управление; под общей ред. А.В. Ушакова и др. Белгород, 2017. С. 89.

ценностей (орденов и медалей).

В апреле 1999 года задержан автобус, в котором находился товар на 1 млн. рублей (крабовые палочки, мидии, форель, черная икра, кофе, шоколад, 12 наименований видеотехники и др.). Владельцы пытались переместить товары, минуя таможенный контроль.

В марте 2007 года вместе с правоохранителями области предотвращена попытка контрабанды золотых ювелирных изделий весом более 44 кг.

В мае 2008 года выявлено 2 факта незаконного перемещения крупных сумм денежных средств: 250 тысяч евро и 700 тысяч рублей.

В 2014 году в качестве предметов АП изъято свыше 15 тысяч литров ГСМ, более 50 тысяч единиц контрафакта.

В 2015 году изъяты предметы культурной ценности (перемещались с сокрытием): монеты 18-19 веков, иконы, ордена, медали, косметические принадлежности в ассортименте, алкогольная продукция и др.

С начала 2016 года задержаны госнаграды СССР (42 шт.), а также скрытые в «запаске» 5 свертков весом около 3 кг, в которых находилось вещество растительного происхождения (марихуана).

Отметим также, что за последние пять лет возбуждено и принято к производству более 2400 дел об АП. Кроме того по 66 материалам возбуждены уголовные дела. По решению суда конфисковано товаров на сумму более 50 млн. рублей¹.

Рассмотрим статистику таможенных правонарушений и преступлений за последние три года выявленных, пресечённых и раскрытых Белгородской таможней и таможенными органами ФТС.

За 10 месяцев 2018 года должностными лицами таможни и таможенных постов Белгородской области возбуждено 2637 дела об административном правонарушении (далее – АП), что на 7,9% (на 213 дел об АП) меньше показателей прошлого года, в аналогичном периоде 2017 года в таможне

¹ Белгородская таможня: 25 лет на ответственных рубежах: 1992-2017 гг. / Федеральная таможенная служба, Центральное таможенное управление; под общей ред. А.В. Ушакова и др. Белгород, 2017. С. 92.

возбуждено 2850 дел об административных правонарушениях.

Таким образом, наблюдается снижение общего количества возбужденных дел об АП за 10 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, при этом количество дел об АП с проведением административного расследования, в соотношении к общему числу возбужденных дел об АП, уменьшилось незначительно – на 1,1%.

В отчетном периоде с проведением административного расследования возбуждено 810 дела об АП, что составляет 30,7% от общего количества возбужденных дел об АП (в АППГ – 908 дел об АП, 31,8%).

Основное количество выявляемых административных правонарушений должностными лицами таможни приходится на составы, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, связанные с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, недекларированием и несоблюдением запретов и ограничений, установленных законодательством РФ.

Количество возбужденных дел об административных правонарушениях по статьям 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ в отчетном периоде 2018 года увеличилось на 9,7% (1378 дел об АП) по сравнению с АППГ (1244 дел об АП).

Также в связи с расширением полномочий таможенных органов по возбуждению и рассмотрению дел об АП, по ст. 19.7.13 КоАП РФ и внесением изменений в статью 23.8 КоАП РФ федеральным законом от 28.12.2016 г. №510-ФЗ, количество выявленных административных правонарушений в 2018 году по фактам несвоевременного представления в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров, ответственность за которые предусмотрена ч. 1, 2 ст. 19.7.13 КоАП РФ увеличивается. Так, количество возбужденных дел об АП по данной статье составляет 18% (473 дел об АП) от общего числа возбужденных дел об АП. В 2017 году дела об АП по данным статьям начали возбуждать только с февраля месяца (в АППГ возбуждено 361 дело об АП).

Увеличение количества возбужденных дел об АП по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по следующим составам:

- несоблюдение установленных запретов и ограничений при ввозе и (или) вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС, ответственность за которые предусмотрены ст.16.3 КоАП РФ на 47% (617 дело об АП за истекший период 2018 года, 422 дел об АП АППГ);

- по фактам обнаружения сокрытия товаров от таможенного контроля при перемещении их через таможенную границу Таможенного союза, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ на 28% (23 дел об АП за истекший период 2018 года, 18 дел об АП АППГ);

- нарушение зоны таможенного контроля, ответственность за которое предусмотрена ст.16.5 КоАП РФ, в 1,15 раз (15 дел об АП за истекший период 2018 года, 13 дел об АП АППГ);

- непредставление или нарушение срока представления в таможенный орган отчетности, ответственность за которое предусмотрена ст.16.15 КоАП РФ, в 1,8 раз (24 дел об АП за истекший период 2018 года, 13 дел об АП АППГ);

- незаконное использование товарного знака, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 14.10 КоАП РФ, в 2,3 раза (7 дел АП за истекший период 2018 года, 3 дела об АП АППГ).

По фактам невывоза физическими лицами с таможенной территории Таможенного союза временно ввезенных транспортных средств в установленные сроки временного ввоза, ответственность за которые предусмотрены ч. 1 ст. 16.18 КоАП РФ увеличено количество выявленных административных правонарушений на 21% (64 дела об АП за истекший период 2018 года, 53 дела об АП АППГ).

Значительное снижение количества выявленных административных правонарушений за 10 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло по следующим составам:

- недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих

декларированию, при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ на 3,6% (681 дело об АП за истекший период 2018 года, 707 дел об АП АППГ);

- по фактам незаконного перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу Таможенного союза, ответственность, за которое предусмотрена ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ на 57% (28 дел об АП за истекший период 2018 года, 64 дела об АП АППГ);

- по фактам сообщения недостоверных сведений о товарах при их прибытии (убытии) на таможенную территорию Таможенного союза, ответственность за которые предусмотрены ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ на 44% (10 дел об АП за истекший период 2018 года, 18 дел об АП АППГ);

- по фактам нарушения правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов без специального разрешения, ответственность за которые предусмотрены ст. 12.21.1 КоАП России на 38% (96 дел об АП за истекший период 2018 года, 158 дел об АП АППГ).

Обратимся к официальным данным ФТС РФ¹. В I квартале 2019 года таможенными органами возбуждено 34 676 дел об административных правонарушениях (далее – АП). В таблице 2 представлены показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по линии административного производства.

Таблица 2

Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по линии административного производства (I квартале 2019 г.), данные в %

категория лиц, против которых возбуждены дела по АП в сфере таможенного дела	%
юридические лица	46
физические лица	40
должностные лица	10
лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	4
неустановленные лица	0,01

¹ Официальные данные ФТС РФ: «Правоохранительная деятельность. Информация Управления таможенных расследований и дознания. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 1 квартал 2019 года». URL: <http://www.customs.ru/index.php> (дата обращения: 01.04.2019).

Согласно данным таблицы 2, видно, какое процентное соотношение возбужденных дел из общего количества за I квартал 2019 года.

Кроме того, наибольшее количество дел об АП возбуждено (см. таблицу 3):

Таблица 3

Категория дел об АП (I квартале 2019 г.), данные в %

категория дел об АП	%
по фактам непредставления или несвоевременного представления в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ ¹)	25
недекларирование либо недостоверного декларирования товаров (статья 16.2 КоАП РФ ²)	24
несоблюдение запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров (статья 16.3 КоАП РФ ³)	12

Предметами административных правонарушений чаще всего являлись продукция растительного происхождения, табак, валюта, алкогольная продукция, текстильные материалы и изделия, продукция животного происхождения, а также древесина и изделия нее.

В указанный период по делам об АП принято 33 159 решений, из них должностными лицами таможенных органов – 25 554 решения, судом или уполномоченным органом – 7 605 решений.

В том числе в отношении:

юридических лиц – 15 548 решений;

физических лиц – 12 792 решения;

должностных лиц – 3 601 решение;

лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица – 1 215 решений;

неустановленных лиц – 3 решения.

Назначено наказаний по 32 527 делам на сумму более 92,1 млрд. руб., из которых должностными лицами таможенных органов – по 25 159 делам на

¹ Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.05.2019 г.). Ст. 19.7.13. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 02.04.2019).

² Там же. Ст. 16.2.

³ Там же. Ст. 16.3.

сумму 16,2 млрд. руб.;

судом или уполномоченным органом – по 7 368 делам на сумму 75,9 млрд. руб.

В таблице 4 представлены виды назначенных наказаний в связи с производством дел об АП.

Таблица 4

Виды назначенных наказаний по делам об АП (I квартале 2019 г.)

Вид назначенного наказания по делам об АП	Кол-во дел	сумма
административные штрафы	18 258	более 91,1 млрд. руб.
конфискация орудий совершения и/или предметов АП	4 277	478,4 млн. руб.
предупреждения	9 439	-
административный штраф с конфискацией орудий совершения и/или предметов АП	534	526 млн. руб.
предупреждения с конфискацией орудий совершения и/или предметов АП	4	-
обязательные работы	14	-
административный арест	1	-

В I квартале 2019 года исполнено 17 495 постановлений по делам об АП, в результате взыскано административных штрафов на сумму 654,38 млн. руб.

В I квартале 2019 года таможенными органами исполнено 4 132 документа об обращении имущества в федеральную собственность. Общая стоимость переданного в уполномоченные органы (организации) имущества составила 7,4 млрд. руб.

В результате работы с задержанными в рамках таможенного контроля товарами в территориальные управления Росимущества таможенными органами передано 515 товарных партий общей стоимостью 128,1 млн. руб.

Если обратиться к данным 2017 года, то таможенными органами возбуждено 119 327 дел об АП, что на 48,5% больше аналогичного показателя 2016 года (80 355 дел). По результатам рассмотрения дел об АП принято 114 723 решения (в 2016 году – 81 189 решений), из них должностными лицами таможенных органов принято 83 967 решений (в 2016

году – 53 488 решений), судом или уполномоченным органом – 30 756 решений (в 2016 году – 27 701 решение).

Назначено наказаний по 111 663 делам об АП на общую сумму около 157 млрд. рублей (в 2016 году – по 77 587 делам на сумму около 140,5 млрд. рублей), из них должностными лицами таможенных органов назначено наказаний по 81 955 делам об АП на сумму 50,8 млрд. рублей (в 2016 году – по 51 616 делам об АП на сумму 70,2 млрд. рублей), судом или уполномоченным органом – по 29 708 делам об АП на сумму 106,2 млрд. рублей (в 2016 году – по 25 971 делу об АП на сумму 70,3 млрд. рублей).

В 2017 году таможенными органами по результатам пересмотра постановлений по делам об АП вынесено 2 288 решений по жалобам лиц и протестам прокуроров, что практически в 3 раза превышает показатель 2016 года (875 решений), из них по жалобам вынесено 1 918 решений, что в 3,4 раза больше, чем в 2016 году (570 решений), по протестам прокуроров – 370 решений, что в 1,2 раза больше, чем в 2016 году (305 решений).

На исполнении в таможенных органах находилось 61 956 постановлений по делам об АП, вынесенных таможенными органами, на сумму административных штрафов 4,02 млрд. рублей (за 2016 год – 60 606 постановлений на сумму 2,8 млрд. рублей).

В 2017 году по сравнению с 2016 годом на 2% увеличилось число находившихся на исполнении постановлений таможенных органов по делам об АП и возросла на 44% сумма административных штрафов по указанным постановлениям.

В течение 2017 года подлежали взысканию штрафы на сумму 782,7 млн. рублей, назначенные судебными органами по 7 553 постановлениям по делам об АП, возбужденным таможенными органами за совершение правонарушений в сфере таможенного дела, а также вытекающих из них правонарушений (главы 17, 19 КоАП РФ, часть 1 статьи 20.25 КоАП РФ) (в 2016 году подлежали взысканию штрафы на сумму 628 млн. рублей по 5 918 постановлениям по делам об АП).

В целом в 2017 году исполнено 43 704 постановления по делам об АП (в 2016 году – 43 357 постановлений), в результате взыскано административных штрафов на сумму более 1,5 млрд. рублей, что на 25% больше, чем в 2016 году (1,2 млрд. рублей).

На исполнении в 2017 году находилось 9 648 постановлений, вынесенных таможенными органами по делам об АП, возбужденным в связи с нарушениями валютного законодательства, на сумму наложенных административных штрафов 91,6 млрд. рублей.

Исполнено 4 130 постановлений по делам об АП, в результате взыскано административных штрафов на сумму 149,1 млн. рублей.

Также в 2017 году подлежали взысканию штрафы, назначенные судебными органами на сумму 135,3 млрд. рублей по 5 030 постановлениям по делам об АП (с учетом перешедших постановлений 2016 года), возбужденным таможенными органами за совершение правонарушений, вытекающих из дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ (в 2016 году подлежали взысканию штрафы на сумму 87,2 млрд. рублей по 4 043 постановлениям).

Уплачены штрафы на сумму 18,3 млн. рублей по 390 постановлениям (в 2016 году взыскано штрафов 839,4 млн. рублей по 32 постановлениям по делам об АП).

Также на исполнении в таможенных органах находилось 6 751 постановление по делам об АП, возбужденным в связи с нарушениями валютного законодательства, переданных в таможенные органы в ходе ликвидационных мероприятий по упразднению Росфиннадзора, на сумму штрафов свыше 350,6 млрд. рублей. В 2017 году взысканы штрафы по 101 постановлению на сумму 12,3 млн. рублей).

Основными субъектами административных правонарушений в отчетном периоде 2018 года являлись физические лица – 1525 дел об АП (57,8% от общего количества возбужденных дел об АП), в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей возбуждено 730 дел об АП (27,6%), в отношении должностных лиц – 382 дела об АП (14,5%).

В 2017 году возбуждено 3329 дел об административном правонарушении (далее – АП), что на 34,6% (на 1152 дел об АП) больше показателей прошлого года.

Основное количество выявляемых административных правонарушений должностными лицами таможи приходится на составы, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, связанные с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС и несоблюдением, установленных законодательством РФ, запретов и ограничений. Количество возбужденных дел об административных правонарушениях по статьям 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ в отчетном периоде 2017 года увеличилось на 17,2% (1297 дел об АП) по сравнению с АПГ (1074 дела об АП).

Значительное увеличение количества возбужденных дел (более чем в 4,5 раза) произошло по выявленным фактам нарушения валютного законодательства, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.25 КоАП России (1022 дел об АП за истекший период 2017 года, 270 дел об АП АППГ).

Также увеличение количества выявленных административных правонарушений в 2017 году произошло в связи с расширением полномочий таможенных органов по возбуждению и рассмотрению дел об АП, по ст. 19.7.13 КоАП России, в связи с внесением изменений в статью 23.8 КоАП России федеральным законом от 28.18.2016 г. №510-ФЗ: по фактам несвоевременного представления в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров, ответственность за которые предусмотрена ч. 1, 2 ст. 19.7.13 КоАП России количество возбужденных дел об АП составило 13,72% (457 дел об АП) от общего числа дел об АП.

В 2016 году в таможе возбуждено 2177 дел об АП, из них административное расследование проводилось по 1042 делам об АП, что составляет 49,2% от общего количества возбужденных дел об АП.

В 2015 году в таможе возбуждено 2658 дел об АП, из них

административное расследование проводилось по 1065 делам об АП, что составляет 40,1% от общего количества возбужденных дел об АП.

Таким образом, наблюдается уменьшение общего количества возбужденных дел об АП в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 18,1% (или на 480 дел об АП).

Основной причиной уменьшения количества возбужденных дел об АП является снижение общего количества грузопотока при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС с территории Украины.

Несмотря на общую тенденцию снижения количества возбужденных дел об АП в 2016 году, основное количество выявляемых административных правонарушений должностными лицами таможни приходится на составы, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, связанные с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС и несоблюдением, установленных законодательством РФ, запретов и ограничений.

Доля возбужденных дел об административных правонарушениях по статьям 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ составила в 2016 году 55% (или 1197 дел об АП), доля выявленных правонарушений по данным составам в 2015 году составила 42% (или 1113 дел об АП) от общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях за соответствующие периоды.

Большинство выявляемых противоправных деяний в области таможенного дела связаны с недекларированием товаров, использованием процедуры ввоза товаров физическими лицами под видом товаров не для коммерческого использования, а для личных целей, ввоз либо вывоз товаров помимо установленных мест перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза, представлением в таможенный орган недостоверных сведений о наименовании товара, либо его стоимости.

В большинстве случаев административные правонарушения выявляются на стадии таможенного оформления и таможенного контроля должностными лицами таможенных постов.

2.2. Направления совершенствования деятельности таможенных органов в сфере административного производства

Совершенствование деятельности таможенных органов в сфере административного производства, правоохранительной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и административными правонарушениями направлены на повышение уровня экономической безопасности государства. Такие направления качества работы таможенных органов позволяют значительно усилить позиции по обеспечению экономической безопасности РФ.

Направления совершенствования деятельности таможенных органов в сфере административного производства нормативно представлены в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года¹.

В частности, в Стратегии отмечены основные задачи по совершенствованию правоохранительной деятельности таможенных органов РФ:

- организация эффективного противодействия международной преступности, в том числе терроризму, нарушению правил оборота наркотических средств и психотропных веществ, международной торговле контрафактной продукцией;
- эффективный обмен упреждающей информацией о признаках подготавливаемых преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов, путем реализации межведомственного протокола обмена данными между Пограничной службой Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Федеральной таможенной службой, доступа таможенных органов к сведениям о пересечении физическими лицами государственной границы Российской Федерации, к базам данных Министерства внутренних

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. №2575-р (ред. от 10.02.2018 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/d7ca1dbc23728c47332bf3687d564b7d57a6f964/ (дата обращения: 15.03.2019).

дел Российской Федерации, Федеральной налоговой службы и других федеральных органов исполнительной власти;

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

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

- своевременное оснащение и переоснащение таможенных органов современными водными и воздушными судами, а также развитие инфраструктуры их базирования и ремонтной базы;

- создание условий для более эффективного использования кинологовической службы в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации;

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

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

- совершенствование внутриведомственного, межведомственного и международного взаимодействия по борьбе с правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных органов, с коррупцией и

международным терроризмом, незаконным оборотом объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и (или) через государственную границу Российской Федерации;

- повышение качества административного производства по делам об административных правонарушениях¹.

Если обратиться к Комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 года², то в ней также выделены основные направления и задачи, которые ставит перед собой ФТС РФ по повышению эффективности профессиональной деятельности. Например, в программе отмечены основные позиции и цели совершенствования правового обеспечения деятельности таможенных органов, а именно:

1) обеспечение единообразного применения права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации как таможенными органами и их должностными лицами, так и участниками ВЭД, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и физическими лицами на всей территории Российской Федерации;

2) повышение уровня законности решений, действий (бездействия), принимаемых (совершаемых) в области таможенного дела;

3) развитие внесудебных механизмов урегулирования споров в области таможенного дела, позволяющих минимизировать конфликтные ситуации, возникающие между таможенными органами и участниками ВЭД, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, физическими лицами;

4) повышение уровня доверия участников ВЭД, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, и физических лиц к

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. №2575-р (ред. от 10.02.2018 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/d7ca1dbc23728c47332bf3687d564b7d57a6f964/ (дата обращения: 15.03.2019).

² Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года: Приложение к решению коллегии ФТС России от 25.05.2017 г. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения: 15.03.2019).

административному порядку обжалования решений, действий (бездействия) в области таможенного;

5) сокращение количества исков и жалоб об оспаривании решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц в области таможенного дела, поданных в судебные органы и таможенные органы;

6) совершенствование существующих и создание новых механизмов правовой работы с учетом потребностей права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации и сложившейся практики;

7) развитие информационно-аналитической составляющей правовой работы в таможенных органах¹.

Для достижения поставленных целей решаются следующие взаимосвязанные задачи:

1) совершенствование механизма досудебного урегулирования споров в области таможенного дела, в том числе посредством упрощения порядка подачи жалоб на решения, действия (бездействие) в области таможенного дела и повышения прозрачности процедуры их рассмотрения;

2) обязательный пересмотр в порядке ведомственного контроля решений, действий (бездействия), принятых (совершенных) таможенными органами и их должностными лицами в области таможенного дела, оспариваемых в судебном порядке, а также в рассмотрении жалоб по существу на которые отказано;

3) расширение практики проведения ведомственного контроля в случаях выявления в ходе мониторинга и анализа процесса и результатов совершения таможенных операций с использованием информационных ресурсов и баз данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов признаков принятия незаконных решений в области таможенного дела в целях оперативного реагирования на

¹ Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года: Приложение к решению коллегии ФТС России от 25.05.2017 г. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения: 15.03.2019).

выявленные нарушения;

4) мониторинг и анализ практики применения норм права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле в целях выявления причин и условий, способствующих совершению нарушений;

5) совершенствование работы по принятию мер реагирования на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц, признанные несоответствующими требованиям права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации;

6) активизация взаимодействия с судебными органами, органами прокуратуры и иными органами государственной власти в целях выработки единых подходов к применению норм права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле;

7) анализ судебной практики таможенных органов по различным категориям споров;

8) сокращение количества судебных дел, рассмотренных не в пользу таможенных органов;

9) модернизация информационной автоматизированной системы «Таможня и право», предусматривающей обеспечение возможности учета, систематизации и хранения в электронном виде судебных решений, а также решений, принятых по результатам ведомственного контроля и рассмотрения жалоб на решения, действия (бездействие) в области таможенного дела, в целях выявления неправомерных решений, носящих системный характер, и проблемных категорий решений в области таможенного дела исходя из правоприменительной практики различных регионов;

10) совершенствование порядка предоставления таможенными органами государственной услуги по информированию об актах таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле и об иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию

таможенных органов;

11) повышение уровня правового сознания и правовой культуры должностных лиц таможенных органов и профессионального уровня должностных лиц правовых подразделений таможенных органов посредством проведения системной, целенаправленной учебной и методической работы¹.

В 2018 году ФТС России проведена нормотворческая работа, связанная с участием в подготовке актов, составляющих право ЕАЭС, и законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании, и внесении изменений в законодательство Российской Федерации, а также совершенствованием нормативной правовой базы ФТС России и межведомственных соглашений о взаимодействии².

При непосредственном участии ФТС России разработан Федеральный закон от 23 апреля 2018 г. №97-ФЗ «О внесении изменений в статьи 24.5 и 32.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступил в силу 4 мая 2018 года³), в соответствии с которым в КоАП ПФ⁴ внесены изменения, касающиеся отнесения издержек по делу об АП на счет индивидуального предпринимателя, а не на счет государства, а также наделения таможенных органов, которые изъяли товары, явившиеся предметом административных правонарушений по статье 14.10 КоАП РФ⁵, полномочиями исполнять судебные постановления об их конфискации путем передачи таких товаров в Росимущество, минуя судебных приставов-исполнителей.

¹ Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года: Приложение к решению коллегии ФТС России от 25.05.2017 г. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения: 15.03.2019).

² Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году: Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России. М., 2018. С. 62.

³ О внесении изменений в статьи 24.7 и 32.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 23.04.2018 г. №97-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296459/ (дата обращения: 15.03.2019).

⁴ Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.05.2019 г.). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 02.04.2019).

⁵ Там же.

В 2018 году подписаны протокол технологического взаимодействия между Генеральной прокуратурой Российской Федерации и ФТС России и протокол по защите информации в автоматизированных системах при информационном взаимодействии сторон¹.

В 2018 году начал функционировать информационный сервис «Задолженность физических лиц по таможенным платежам и административным штрафам» Личного кабинета участника ВЭД, обеспечивающий возможность автоматической проверки российскими гражданами, иностранными гражданами и лицами без гражданства наличия у них задолженности по уплате штрафов, а также имеющихся у иностранных граждан и лиц без гражданства запретов на въезд в Российскую Федерацию.

В целях реализации возможности уплаты административных штрафов всеми способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации (в том числе в безналичном порядке через кредитные организации, с использованием электронных платежных терминалов, мобильных и интернет-приложений, банкоматов), доработана автоматизированная информационная система «Правоохрана» и настроен автоматический обмен данными о начисленных и оплаченных суммах административных штрафов с государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах.

В целях обеспечения электронного информационного взаимодействия с субъектами административной ответственности при производстве по делам об АП введен в действие электронный информационный сервис «Административные правонарушения» Личного кабинета участника ВЭД.

В 2018 году начато электронное взаимодействие с подразделениями Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления (ЦЭКТУ) при назначении экспертиз по сообщениям о преступлениях, уголовным делам и делам об АП, что позволит автоматизировать назначение

¹ Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году: Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России. М., 2018. С. 63.

экспертно-криминалистических работ по уголовным делам и делам об АП и в конечном итоге сократить сроки расследования таких дел¹.

В Соглашении стран СНГ от 15.04.1994 г. (ред. от 01.06.2018 г.) «О сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах»² указаны запросы в рамках осуществления правоохранительной деятельности (ст. 9.1). В частности, в Соглашении говорится:

1. При проведении проверок по делам и материалам правоохранительных подразделений таможенных органов государств Сторон таможенный орган государства одной Стороны направляет в таможенный орган государства другой Стороны запросы:

а) о предоставлении сведений и документов (их заверенных копий);

б) о получении объяснений от лиц;

в) о проведении оперативно-розыскных мероприятий, в случае если это не противоречит законодательству государства-участника настоящего Соглашения запрашиваемого таможенного органа.

2. При проведении административного процесса (осуществлении производства) таможенный орган государства одной Стороны направляет в таможенный орган государства другой Стороны запросы:

а) о предоставлении сведений и документов (их заверенных копий);

б) о проведении отдельных процессуальных действий.

3. В рамках настоящего Соглашения запрашиваемый таможенный орган осуществляет только следующие процессуальные действия, предусмотренные законодательством государств-участников настоящего Соглашения:

а) опрос лиц;

б) истребование документов, необходимых для производства по делу (их заверенных копий);

¹ Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году: Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России. М., 2018. С. 64.

² О сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах: Соглашение стран СНГ от 15.04.1994 г. (ред. от 01.06.2018 г.). URL: <http://www.consultant.ru/document/cons> (дата обращения: 17.02.2019).

в) осмотр товаров, транспортных средств, помещений и территорий¹.

Повышение уровня работы по противодействию административным правонарушениям в сфере таможенного дела (нарушения таможенных правил) способствует развитию межведомственного взаимодействия.

Основной целью развития межведомственного взаимодействия является достижение уровня межведомственного взаимодействия, позволяющего таможенным органам в режиме онлайн получать актуальную информацию, необходимую и достаточную для принятия решений при осуществлении таможенных операций и таможенном контроле.

Основные направления развития межведомственного взаимодействия:

1) развитие Федеральной таможенной службой локальных инструментов механизма «единого окна» в целях интеграции в единую систему национального механизма «единого окна», таких как:

электронное декларирование с обязательным соблюдением однократности представления документов в рамках межведомственного и межгосударственного информационного взаимодействия;

автоматическое принятие юридически значимых решений, в том числе автоматическая регистрация деклараций на товары и автоматический выпуск товаров на основании разрешений органа, их выдавшего, и сведений из Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов;

реализация общих процессов информационного взаимодействия между всеми заинтересованными участниками бизнес-процессов в морских портах;

расширение направлений использования таможенными органами предварительной информации при совершении таможенных операций и декларировании, осуществлении таможенных процедур, в том числе при выпуске товаров;

¹ О сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах: Соглашение стран СНГ от 15.04.1994 г. (ред. от 01.06.2018 г.). URL: <http://www.consultant.ru/document/cons> (дата обращения: 17.02.2019).

обеспечение запретов и ограничений, валютного контроля и защиты прав интеллектуальной собственности, позволяющих обеспечить взаимодействие таможенных органов и заинтересованных лиц исключительно в электронном виде в режиме времени, близком к реальному, без участия должностных лиц таможенных органов на этапе декларирования и выпуска товаров;

2) расширение информационного взаимодействия в электронном виде с правоохранительными органами, в том числе осуществление комплекса организационно-технических мероприятий по поэтапному размещению информации в межведомственном информационном ресурсе (Единый реестр проверок);

3) актуализация действующих взаимодействия ФТС России с федеральными органами исполнительной власти (далее – ФОИВ) с учетом расширения задач, стоящих перед ФОИВ, модернизация ИТС Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов на основе перспективных информационных технологий и программно-технических решений¹.

Как видно из нормативных и правовых документов, работа самих таможенных органов и структур по совершенствованию организации мероприятий по административному производству проводится, в некоторых случаях довольно успешно. Но, однако, существуют и проблемы различного характера, которые требуют обязательного решения. Например, некоторые исследователи рассматриваемой проблематики полагают, что «для повышения эффективности и совершенствования организации борьбы с административными правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных органов, необходимо систематически осуществлять комплекс мероприятий, направленных на улучшение правовой подготовки

¹ О сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах: Соглашение стран СНГ от 15.04.1994 г. (ред. от 01.06.2018 г.). URL: <http://www.consultant.ru/document/cons> (дата обращения: 17.02.2019).

должностных лиц таможенных органов»¹.

Мы согласимся с мнением Н.И. Рец, но такая работа должна иметь два направления: повышение уровня профессиональной компетенции действующих таможенников и наличие эффективного практико-ориентированного обучения будущих таможенников. И если в первом случае работа ведется, сотрудники, как правило, один раз в два года проходят курсы повышения квалификации или стажировки в вышестоящих таможенных органах. То во втором случае обучение студентов требует особо пристального внимания, поскольку «завтра» они станут таможенными сотрудниками, которые обязаны проявить профессионализм, компетентность в введении профессиональной деятельности. А как показывает практика, с профессиональными проблемами вчерашние выпускники сталкиваются именно на рабочем месте. Думаем, что в этом направлении важно максимально объемно предлагать студентам-таможенникам дисциплины профессионального цикла с привлечением преподавателей-практиков (например, практикум по административно-юрисдикционному процессу и пр.).

Улучшение правовой подготовки и действующих и будущих таможенников, деятельность которых связана с борьбой с административными правонарушениями в таможенной сфере, должно стать одним из комплексных и систематических практических мероприятий по повышению профессиональных компетенций сотрудников.

Проведение подобных образовательных мероприятий (практические семинары, «он-лайн сессии/встречи», дискуссии и др.) позволит концентрироваться на вопросах правового характера, получать актуальные навыки и информацию по возбуждению дел об административных правонарушениях в таможенной сфере, минимизировать риски в квалификации административных правонарушений, а также унифицировать

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

правоприменительную практику в сфере реализации положений КоАП России, повысить качество административного производства.

Такая образовательная практика эффективна и потому, что позволяет разобраться через дискуссии и обсуждения с рядом непонятных и «двойко читающихся» положений в нормативных документах.

Хорошей практикой может стать работа по вопросно-ответной схеме в форме презентации и пояснений.

Так, в Инструкции о порядке взаимодействия структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации при осуществлении учетно-регистрационной деятельности представлены различные пункты, которые требовали пояснений¹.

Уточним, что в этом приказе, например, были следующие положения:

- обозначено обязательное проведение сверок с таможенными постами;
- определен алгоритм формирования сверок, критерии включения и исключения из сверки данных;
- прописан порядок передачи в учетно-регистрационные подразделения (УРО) сведений о дате вступления в законную силу, сведений о направлении постановлений лицу;
- изменены формы сверок; обновлен перечень процессуальных документов обязательных для передачи в УРО;
- добавлено требование передачи сведений об отсрочке, рассрочке, прекращению исполнений по делам об АП;
- добавлено требование проведения сверки поступивших жалоб в вышестоящий таможенный орган и принятых по ним решений.

Например, вопрос «Из п. 10 Инструкции², следует, что сверку №1

¹ Об утверждении Инструкции о порядке взаимодействия структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации при осуществлении учетно-регистрационной деятельности: Приказ ФТС России от 30.03.2015 г. №570. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/15pr0570/> (дата обращения: 10.03.2019).

² Об утверждении Инструкции о порядке взаимодействия структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации при осуществлении учетно-регистрационной

проводят: УРО, отдел, должностное лицо которого составило протокол об АП, ОРИ и ИПУО. Однако, согласно Пояснений к заполнению сверки (приложение №2 к Инструкции), следует, что сверку №1 подписывает, в том числе, начальник правового подразделения. Таким образом, правовой отдел не участвует в проведении сверки, но подписывает ее. Надо ли включать правовой отдел в подписание указанной сверки?»

В этой связи на этот вопрос в презентационной форме был дан ответ «Начальник ПО не должен подписывать сверку №1. Необходимо вносить изменения в приказ».

Приведем еще несколько примеров. На вопрос «В Приказе указано, что по делам об АП, рассмотренным Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными органами, в акт сверки №1 вносятся сведения, предусмотренные графами 1, 2, 3, 4, 5, 11 (в части сведений о суммах взысканных штрафов). Нормами КоАП России не установлена обязанность указанного органа представлять таможенному органу информацию о вступлении постановлений в законную силу. Необходимо ли запрашивать органы РФН о дате вступления постановлений в законную силу? При наличии по делу об АП сведений об исполнении и отсутствии сведений о вступлении в законную силу, подлежит ли оно исключению из сверки?» представлен ответ в такой форме: «Наличие даты вступления в законную силу постановления по делу об АП, вынесенного РФН, не обязательно, дело подлежит исключению из сверки. Запрашивать органы РФН необязательно».

Пример выгрузки сверки. На вопрос: «При не заполнении графы 8 сверки №1 (дата вступления постановления по делу об АП в законную силу) следует ли исключению из сверки дела об АП, по которым приняты решения о прекращении производства по делу об АП, без получения сведений о дате вступления в законную силу» получен ответ: «Дата вступления в законную

силу обязательна по всем постановлениям, вынесенным ТО и судом».

Таким образом, разбор сложных в чтении нормативных положений в сфере организации таможенной деятельности целесообразно проводить в форме пояснительной дискуссии с наглядными примерами в виде презентации с целью актуализации перечня процессуальных документов, уточнения механизмов взаимодействия, выработки алгоритмов проведения сверок данных.

Важным направлением в совершенствовании организации работы по борьбе с административными правонарушениями в таможенной сфере является развитие обмена информацией по электронным каналам связи, общих баз ФНС, УВД, ПФР.

Некоторые направления деятельности в таможенных структурах по работе с электронным массивом закреплена нормативно, например, в Приказе ФТС России от 31.03.2017 г. №482 «Порядок регистрации и электронного учета материалов, сообщений, заявлений, содержащих данные, указывающие на наличие события АП, и дел об АПН»¹.

Так, был разработан комплекс программных средств (КПС) «Административные правонарушения». КПС обеспечения производства по делам об административных правонарушениях в таможенной сфере предназначен для ведения информации по сообщениям о правонарушении, делам об АП, жалобам и протестам, связанным с производством по делам об АП, формирования статистической отчетности, подготовки аналитических материалов.

Пользователями КПС «Административные правонарушения» являются:

- на федеральном уровне – должностные лица Управления таможенных расследований и дознания (УТРД) ФТС России;

¹ Порядок регистрации и электронного учета материалов, сообщений, заявлений, содержащих данные, указывающие на наличие события АП, и дел об АПН: Приказ ФТС России от 31.03.2017 г. №482. URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/17pr0482/> (дата обращения: 15.03.2019).

- на региональном уровне – должностные лица подразделений административных расследований, учетно-регистрационных подразделений, подразделений контроля соблюдения законности при производстве по делам об АП оперативных таможен и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России;

- на территориальном уровне – должностные лица подразделений административных расследований, учетно-регистрационных подразделений таможен и таможенных постов.

КПС «Административные правонарушения» обеспечивает выполнение следующих задач:

- ведения сведений по сообщениям об АП;
- ведения сведений по делам об АП;
- поддержки модели движения документов;
- ведения сведений о документах;
- формирования статистической отчетности.

Функциональные возможности КПС «Административные правонарушения» позволяют:

- расширить взаимодействие с сервисом «Административные правонарушения» личного кабинета участника ВЭД;

- контролировать дела особой важности; оповещать пользователя о делах об АП, по которым истекает (или истек) контрольный срок административного расследования, рассмотрения, вступления в законную силу;

- создавать новые электронные учетные документы по делам об АП (например, протокол о задержании транспортного средства, представление об устранении причин и условий, способствовавших совершению АП, определение (суда) об оставлении заявления без рассмотрения);

- развивать информационное взаимодействие АИС (автоматизированная информационная система) «Правоохрана» с АИС «ЦРСВЭД» (Центральный реестр субъектов внешнеэкономической

деятельности) в части поиска сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях в базе данных ФНС России, смену типа стартового документа дела об АП и конвертацию данных для нового типа стартового документа.

В характеристике сообщения об АП созданы перечни товаросопроводительных документах, автотранспорте, объектах интеллектуальной собственности, товаров; формирование на платежных документах для оплаты штрафов по делам об АП QR-кода; возможность контроля лиц, входящих в реестр уполномоченных экономических операторов, на соблюдение условий приостановления деятельности.

Рассматривая практику организации деятельности таможенных органов в сфере административного производства, сделаем некоторые выводы:

1. Сотрудники подразделений административных расследований занимаются не только производством по делам об административных правонарушениях, но и в случаях необходимости участвуют в проведении мероприятий по пресечению незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации совместно с оперативными подразделениями таможни и иными правоохранительными органами, принимают участие в судебных заседаниях по делам об административных правонарушениях, переданным в суд для рассмотрения, а также участвуют совместно с должностными лицами правового отдела таможни при обжаловании лицами, привлеченными к административной ответственности, постановлений по делам об административных правонарушениях.

2. Согласно данным таможенной статистики, наблюдается снижение общего количества возбужденных дел об АП за 10 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, при этом количество дел об АП с проведением административного расследования, в соотношении к общему числу возбужденных дел об АП, уменьшилось незначительно – на 1,1%.

3. Основное количество выявляемых административных правонарушений должностными лицами таможи приходится на составы, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, связанные с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, недекларированием и несоблюдением запретов и ограничений, установленных законодательством РФ.

4. Наиболее важными направлениями совершенствования деятельности таможенных органов в сфере административного производства являются эффективный обмен информацией о признаках подготавливаемых преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов; укрепление взаимодействия с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов РФ, в том числе на международном уровне; внедрение системы межведомственного электронного взаимодействия; повышение качества административного производства по делам об административных правонарушениях, в том числе повышение профессиональной компетенции не только действующих сотрудников таможенных служб, но и будущих выпускников специальности «Таможенное дело» и др.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рассмотрение вопроса деятельности таможенных органов в сфере административного производства позволяет сформулировать некоторые ключевые положения и подвести итоги проведенного исследования по заявленной тематике.

Актуальность рассматриваемой проблематики очевидна, поскольку любые правонарушения в таможенной сфере, в том числе административные, подрывают экономическую безопасность и влияют на бюджет государства. Разнообразие научных изысканий по предмету дипломного исследования указывает на то, что эта проблема действительно актуальна и требует постоянного изучения и внимания со стороны не только теоретиков, но и практиков. Поскольку единство теории и практики позволяет совершенствовать и эффективно управлять процессами в сфере нарушений таможенных правил.

Предмет дипломного исследования носит междисциплинарный характер, поскольку затрагивает не только особенности ведения и организации мероприятий по работе с административными правонарушениями в таможенной сфере, но и касается юридической части вопроса, так как проблемы, возникающие в сфере нарушения таможенных правил, так или иначе, решаются с исключительной ссылкой на нормативно-правовые документы.

Борьба с правонарушениями и преступлениями в таможенной сфере является одним из ключевых направлений работы таможенных органов и требует компетентного подхода к ее организации и реализации.

В нашей работе мы попытались проанализировать понятие, признаки и сущность административных правонарушений таможенной сфере, рассмотреть виды административных правонарушений в области таможенного дела, изучить процесс производства по делам об административных правонарушениях, исследовать проблему роста

совершения административных правонарушений в области таможенного дела.

В настоящей работе мы определили, что административное производство представляет собой часть административного процесса, поскольку оно зафиксировано в законодательной базе. В этом смысле процесс представляется более широким и объемным по содержанию действием, нежели производство. Административный процесс основан на сложной структуре, которая охватывает разнообразные сферы государственного управления, в том числе таможенную сферу.

Выделены основные принципы, с учетом которых проходит административный процесс или производство: принцип законности; принцип компетентности; принцип охраны интересов личности и государства; принцип процессуального равенства; принцип доступности; принцип гласности; принцип экономичности; принцип ответственности должностных лиц.

Рассмотрены основные составные элементы административного процесса, который включает различные действия и стадии работы таможенных органов.

В работе представлены и описаны формы проведения административного производства, а также детальные особенности форм проведения производства по делам об административных правонарушениях, общие требования. Отмечено, что каждая из форм имеет свои особенности и организацию работы уполномоченных представителей таможенных органов по ведению производства по делам об административных правонарушениях.

Раскрыта сущность производства по делам об административных правонарушениях, которая заключается в том, что производство по делам об административных правонарушениях направлено на решение административно-правовых споров/конфликтов, возникающих между сторонами административно-процессуальных отношений, по поводу правомерности или неправомерности применения мер административной

ответственности. Как правило, такие конфликтные или спорные ситуации рассматривают и решают должностные лица в таможенной сфере.

Правовые нарушения в таможенной сфере условно разделяют по степени социальной угрозы: существуют как незначительные правонарушения, так и грубые правонарушения в таможенной деятельности, которые угрожают экономической безопасности государства. Однако существуют и наиболее опасные (для общественной безопасности) преступления в таможенной сфере (контрабанда).

Для обеспечения нормативно-правовой деятельности таможенных органов в сфере административного производства существует нормативно-правовая база, согласно которой провидится производство по делам об административных правонарушениях, среди которых положения, предусмотренные КоАП РФ, Договор о Таможенном кодексе ЕАЭС, официальные письма ФТС РФ в адрес таможенных служб РФ и др.

Анализ правового регулирования правоохранительной деятельности таможенных органов показал, что в Российской Федерации имеется достаточная законодательная и нормативная правовая основа для осуществления таможенными органами правоохранительной деятельности, которая позволяет эффективно функционировать их правоохранительным подразделениям, в том числе во взаимодействии с иными правоохранительными органами России и таможенными службами других государств.

Основное количество выявляемых административных правонарушений должностными лицами таможни приходится на составы, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, связанные с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, недекларированием и несоблюдением запретов и ограничений, установленных законодательством РФ.

Несмотря на проводимую либерализацию таможенного и административного законодательства, количество дел об административных

правонарушениях в области таможенного дела остается значительным и имеет тенденцию к росту.

Наиболее важными направлениями совершенствования деятельности таможенных органов в сфере административного производства являются эффективный обмен информацией о признаках подготавливаемых преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов; укрепление взаимодействия с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов РФ, в том числе на международном уровне; внедрение системы межведомственного электронного взаимодействия; повышение качества административного производства по делам об административных правонарушениях.

Изучение проблемы дипломного исследования позволяет сделать некоторые рекомендации по совершенствованию организации работы по борьбе с административными правонарушениями в таможенной сфере не только в адрес таможенных структур, но и в адрес образовательных учреждений, деятельность которых направлена на подготовку будущих таможенников:

- разработка современных методик таможенного администрирования, направленного на своевременное выявление противоправных деяний, дифференцирование административных наказаний виновных лиц, а также устранение причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений в сфере таможенного регулирования;

- конкретизация научно-понятийного аппарата по причине отсутствия предметной взаимосвязи и взаимозависимости содержательного структурирования теории административной ответственности и нормативной регламентации «деликтной» терминологии в законодательстве об административных правонарушениях;

- улучшение правовой подготовки действующих и будущих таможенников, деятельность которых связана с борьбой с административными правонарушениями в таможенной сфере.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция РФ [Электронный ресурс] (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (ред. от 21.07.2014 г. №11 – ФКЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. №63-ФЗ (ред. от 23.04.2019 г.) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Правовые ресурсы. Федеральные законы и кодексы РФ».

3. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №195-ФЗ (ред. от 01.04.2019 г.) [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой от 20.12.2001 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Правовые ресурсы. Федеральные законы и кодексы РФ».

4. О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях в части совершенствования административной ответственности за нарушение таможенных правил [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 23.06.2016 г. №213-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Правовые ресурсы. Федеральные законы и кодексы РФ».

5. О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 23.06.2016 г. №207-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Правовые ресурсы. Федеральные законы и кодексы РФ».

6. О внесении изменений в статьи 24.7 и 32.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 23.04.2018 г. №97-ФЗ (последняя редакция) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Правовые ресурсы. Федеральные законы и кодексы РФ».

7. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. №164-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.11.2010 г. №311-ФЗ (ред. от 29.12.2017 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. Об экспортном контроле [Электронный ресурс]: Федерального закона от 18.07.1999 г. №183-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. О таможенном регулировании [Электронный ресурс]: Проект Федерального закона от 22.08.2017 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. О Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ от 13.05.2017 г. №208 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. №2575-р (ред. от 10.02.2018 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Концепция таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14.12.2005 г. №2225-р // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП): заключена в г. Женеве 14.11.1975 г. [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. О взаимодействии структурных подразделений таможни и таможенных постов с подразделением административных расследований при выявлении административных правонарушений [Электронный ресурс]: Письмо ФТС России от 17.01.2017 г. №01-11/01777 // Информационно-правовое обеспечение «Гарант».

17. Об утверждении Инструкции о порядке взаимодействия структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации при осуществлении учетно-регистрационной деятельности [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 30.03.2015 г. №570 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

18. Об утверждении положения об организации в таможенных органах работы по защите государственных интересов и интересов таможенных органов в судах [Электронный ресурс]: Приказ ФТС РФ от 29.12.2012 г. №2680 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

19. Об утверждении Порядка взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений при выявлении фактов недоставления товаров, перевозимых в соответствии с Конвенцией МДП, 1975 г. [Электронный ресурс]: Приказ ФТС РФ от 28.05.2007 г. №654 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

20. Порядок регистрации и электронного учета материалов, сообщений, заявлений, содержащих данные, указывающие на наличие события АП, и дел об АПН [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 31.03.2017 г. №482. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

21. О переименовании структурных подразделений РТУ и таможен [Электронный ресурс]: Приказ Государственного таможенного комитета России от 03.04.2006 г. №366 // Информационно-правовое обеспечение «Гарант».

22. Об изменении структуры и штатной численности правоохранительных подразделений в таможенных органах [Электронный ресурс]: Приказ Государственного таможенного комитета России от 22.12.1994 г. №687 // Информационно-правовое обеспечение «Гарант».

23. Об утверждении инструкции об организации контрольно-наблюдательного производства по делам об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Приказ ФТС РФ от 13.10.2015 г. №2041 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

24. О создании в ФТС России комиссии по рассмотрению вопросов об определении категории уровня риска нарушения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 09.08.2017 г. №1292 (с измен. от 02.04.2018 г.). // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

25. Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 01.12.2016 г. №2256 (ред. от 15.06.2017 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

26. О некоторых вопросах применения таможенного законодательства [Электронный ресурс]: Постановление Пленума ВАС РФ от 08.11.2013 г. №79 (ред. от 12.05.2016 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

27. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (подписан в г. Москве 11.04.2017 г.) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

28. О внесении изменений в кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Письмо ФТС РФ от 06.02.2006 г. №01-06/3667 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

29. Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года: Решению коллегии ФТС России от 25.05.2017 г. [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

30. Абалкин, Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение [Текст] / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. – 2014. – №12. – С. 4-13.

31. Авдеев, В.В. Ответственность за нарушения в области внешнеэкономической деятельности [Текст] / В.В. Авдеев // Бухгалтер и закон. – 2011. – №10(154). – С. 25-30.

32. Авдокушин, Е.Ф. ЕАЭС в системе современных процессов международной экономической интеграции [Текст] / Е.Ф. Авдокушин // Вопросы новой экономики. – 2016. – №3. – С. 6-13.

33. Административное право [Текст] / Под редакцией Л.Л. Попова. – Москва: Юристъ, 2015. – 519 с.

34. Алексеева, Т.И. Полномочия таможенных органов по позитивному обеспечению безопасности в экономической сфере [Текст] / Т.С. Алексеева // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2012. – №2. – С. 107-110.

35. Алексеева, Т.И. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации [Текст]: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / Т.И. Алексеева. – Саратов, 2014. – 176 с.
36. Андропова, И.В. Внешнеэкономическая безопасность РФ: новые угрозы и их нейтрализация в условиях ускоренной евразийской интеграции [Текст]: дис. ... д-ра эконом. наук: 08.00.14 / И.В. Андропова. – Москва, 2015. – 380 с.
37. Афонин, П.Н. Государственный контроль таможенными органами в пунктах пропуска [Текст] / П.Н. Афонин. – Москва: Троицкий мост, 2014. – 303 с.
38. Бакаева, О.Ю. Основные финансово-правовые аспекты статуса таможенных органов Российской Федерации [Текст] / О.Ю. Бакаева; под ред. Н.И. Химичевой. – Саратов: Изд-во Саратов. ун-та, 2015. – 132 с.
39. Баландина, Г.В. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России [Текст] / Г.В. Баландина. – Москва: Издательский дом Дело РАНХиГС, 2013. – 228 с.
40. Бахрах, Д.Н. Производство по делам об административных правонарушениях [Текст] / Д.Н. Бахрах, Э.Н. Ренов. – Москва: Деловая литература, 2017. – 132 с.
41. Белгородская таможня [Текст]: 25 лет на ответственных рубежах: 1992-2017 гг. / Федеральная таможенная служба, Центральное таможенное управление; под общей ред. А.В. Ушакова и др. – Белгород: Белгородская обл. тип., 2017. – 271 с.
42. Боков, К.И. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России [Текст]: монография / К.И. Боков. – Москва: Аспект, 2014. – 172 с.
43. Босхолов, С.С. Экономическая безопасность как неотъемлемая часть национальной безопасности России [Текст] / С.С. Босхолов, А.С. Босхолов // Проблемы организации органов государственной власти и

местного самоуправления: история, теория, практика и перспективы: сборник научных трудов. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. – С. 62-67.

44. Воронина, Л.И. Совершенствование таможенной системы Российской Федерации как фактор обеспечения национальных экономических интересов в условиях глобализации [Текст] / Л.И. Воронина // Национальные приоритеты: интересы и безопасность. – 2013. – №3 (192). – С. 7-17.

45. Габричидзе, Б.Н. Таможенная служба в Российской Федерации [Текст] / Б.Н. Габричидзе. – Москва: Юридическая литература, 2014. – 216 с.

46. Газарян, Б.П. Обеспечение экономической безопасности России в системе международной экономической интеграции [Текст]: автореф. дис. ...канд. эконом. наук / Б.П. Газарян. – Ярославль: Б.и., 2005. – 24 с.

47. Дадалко, В.А. Экономическая преступность и ее влияние на экономическую безопасность государства [Текст] / В.А. Дадалко. – Москва: АИПС «НТИ-ЦА» МВД России, 2013. – 25 с.

48. Денисов, С.А. Исследование деятельности таможенных органов в борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела [Электронный ресурс] / С.А. Денисов. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/>.

49. Егоршин, В.М. Экономическая преступность и безопасность современной России [Текст] / В.М. Егоршин. – Санкт-Петербург: Речь, 2012. – 129 с.

50. Коваль, Л.В. Административно-деликтное отношение [Текст] / Л.В. Коваль. – Санкт-Петербург: Б.и., 2014. – 184 с.

51. Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года [Электронный ресурс]: Приложение к решению коллегии ФТС России от 25.05.2017 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Правовые ресурсы. Документы».

52. Кущенко, Д.И. Таможенная деятельность в системе факторов экономической безопасности национальной экономики [Текст] /

Д.И. Кущенко // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №4-2 (45-2). – С. 243-247.

53. Макаров, В.Е. Безопасность как социальное явление [Текст] / В.Е. Макаров // Ученые записки РГСУ. – 2014. – №10 (73). – С. 198-201.

54. Мусаев, В.А. Таможенные инструменты обеспечения экономической безопасности [Текст] / В.А. Мусаев // Kant. – 2013. – №2 (8). – С. 42-44.

55. О направлении аналитической справки [Электронный ресурс]: письмо ЦОТ от 07.02.2012 г. №17-09/1362 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Правовые ресурсы. Документы».

56. О направлении обзора [Электронный ресурс]: письмо ЦОТ от 18.01.2012 г. №06-10/223 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Правовые ресурсы. Документы».

57. О направлении разъяснений [Электронный ресурс]: письмо ФТС от 30.04.2015 г. №18-12/21021 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Правовые ресурсы. Документы».

58. О перечислении средств в федеральный бюджет [Электронный ресурс]: Статистические данные ФТС РФ // Официальный сайт ФТС РФ.

59. Основные итоги деятельности Белгородской таможни за 2018 год [Электронный ресурс]: Статистические данные Белгородской таможни // Официальный сайт ФТС РФ ЦТУ.

60. Официальные данные ФТС РФ [Электронный ресурс]: Правоохранительная деятельность. Информация Управления таможенных расследований и дознания. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 1 квартал 2019 года // Официальный сайт ФТС РФ

61. Официальная статистика. Внешняя торговля РФ [Электронный ресурс]: Оперативная информация 2018 года // Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

62. Официальная статистика [Электронный ресурс]: Внешнеэкономическая деятельность Белгородской области // Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Белгородской области.

63. Погиба, И.Н. Таможенная политика как инструмент обеспечения национальной безопасности Российской Федерации [Текст]: монография / И.Н. Погиба. – Москва: Б.и., 2015. – 154 с.

64. Публичная декларация целей и задач Федеральной таможенной службы на 2018 год [Электронный ресурс]: Сведения о деятельности ФТС РФ // Официальный сайт ФТС РФ.

65. Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за 2018 год [Электронный ресурс]: Информация Главного управления по борьбе с контрабандой // Официальный сайт ФТС РФ.

66. Рец, Н.И. Совершенствование правовых норм и практики возбуждения дел об административных правонарушениях в таможенных органах [Текст] / Н.И. Рец // Вестник КГУ им. Н.А. Некрасова. – 2015. – №6. – С. 178-181.

67. Саакян, Д.О. О правоохранительной деятельности и правоохранительных органах в Российской Федерации / Д.О. Саакян // Вестник Костромского государственного университета им. Н.А. Некрасова. – 2013. – №1. – С. 217-220.

68. Салищева, Н.Г. Административный процесс [Текст] / Н.Г. Салищева. – Москва: Научная мысль, 2015. – 59 с.

69. Сауренко, Т.Н. Таможенная политика как инструмент обеспечения эффективного экономического взаимодействия государств-участников Таможенного союза [Текст] / Т.Н. Сауренко // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. – 2013. – №5. – С. 74-79.

70. Селиванова, И.Ф. Россия в геополитических координатах современности [Текст] / И.Ф. Селиванова. – Москва: Институт экономики РАН, 2014. – 53 с.

71. Сидоров, Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела [Текст] / Е.И. Сидоров // Административное и муниципальное право. – 2014. – №9. – С. 921-927.

72. Тамбовцев, В.Л. Экономические загадки неформальных институтов [Текст] / В.Л. Тамбовцев // Общественные науки и современность. – 2016. – №3. – С. 139-148.

73. Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году [Текст]: Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России. – Москва: ФТС РФ, 2018. – 104 с.

74. Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации [Электронный ресурс]: Бюллетень 2018 года // Информационный массив данных таможенной статистики внешней торговли ФТС РФ.

75. Тропин, С.А. Экономическая безопасность России [Текст] / С.А. Тропин // Законодательство и экономика. – 2012. – №5. – С. 21-27.

76. Хангельдыев, Б.Б. Некоторые актуальные вопросы управления федеральной государственной собственностью [Текст] / Б.Б. Хангельдыев. – Москва: Изд-во Академического правового ун-та, 2016. – 56 с.

77. Юсифов, С.З. Особенности административно-правового регулирования производства по применению таможенными органами мер административного принуждения [Текст] / С.З. Юсифов // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. – 2015. – №1-2. – С. 2-6.