

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛОВ  
АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ В ТАМОЖЕННЫХ  
ОРГАНАХ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа  
студента заочной формы обучения, группы 05001253  
специальности 38.05.02 Таможенное дело  
Потомаха Марины Владимировны

Научный руководитель  
Старший преподаватель  
Погорельский М.Б.

Рецензент  
Начальник Отдела  
Административных  
Расследований  
Белгородской таможни,  
полковник таможенной  
службы Петренко А. И.

БЕЛГОРОД 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛОВ АДМИНИСТРАТИВНОГО РАССЛЕДОВАНИЯ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РФ</b>	<b>8</b>
1.1. Сущность и содержание деятельности отделов административного расследования в таможенных органах РФ	8
1.2. Нормативно-правовые основы организации деятельности отделов административного расследования в таможенных органах РФ	21
<b>ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛОВ АДМИНИСТРАТИВНОГО РАССЛЕДОВАНИЯ</b>	<b>36</b>
2.1. Анализ деятельности отделов административного расследования Белгородской таможни	36
2.2. Направления совершенствования деятельности отделов административного расследования в таможенных органах РФ	41
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>58</b>
<b>СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ</b>	<b>61</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В настоящее время проблема совершенствования деятельности отделов административного расследования в таможенных органах представляется актуальной во многих аспектах. Прежде всего выделить можно как правотворческий, так и практический характер данного вопроса.

Таможенные органы, как известно, выполняют две основные функции – фискальную и правоохранительную. Бесспорно, что отделы административного расследования (далее – ОАР) занимаются, прежде всего, правоохранительной деятельностью. Однако нетрудно провести прямую связь между успешной работой ОАР и пополнением государственного бюджета. Ведь чем эффективнее будет борьба с правонарушениями в сфере таможенного законодательства (а это основное направление работы этих отделов), тем стабильнее будет и экономика страны, и ее финансовое благосостояние в целом. В современных условиях, характеризующихся сложной внешнеполитической ситуацией, возросло количество правонарушений как в приграничных районах в целом, так и в зоне деятельности Белгородской таможни в частности. Используемые правонарушителями методы и средства развиваются, становятся более изощренными. Это существенно затрудняет расследование и раскрытие таких правонарушений. Кроме того, протяженность границ Белгородской области с Украиной велика – порядка 540 км. В приграничной зоне расположены десятки населенных пунктов. Местное население в сложных рыночных условиях зачастую прибегает к нелегальным заработкам, занимаясь незаконным перемещением товаров через границу с Украиной. Таким образом, можно выделить также социальный аспект проблемы выявления и расследования правонарушений в этой области.

В новых рыночных условиях, когда российская экономика стала «открытой», а государственные границы «прозрачными» или во многих

местах «размытыми», гораздо более сложной и масштабной, чем раньше, стала проблема экономической безопасности Российской Федерации. В программе дальнейшего развития таможенной службы акцентируется особое внимание совершенствованию форм и методов борьбы с таможенными правонарушениями и преступлениями. Поэтому значительное место в деятельности таможенных органов занимает правоохранительная функция. Правоохранительный статус Федеральной Таможенной Службы закреплен таможенным кодексом Российской Федерации, указами Президента РФ от 18 сентября 1993 года № 1390 «О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации» и от 22 декабря 1993 года № 2253 «Об отнесении таможенных органов Российской Федерации к государственным военизированным организациям». С вводом в действие в августе 2005 года федерального Закона «Об оперативно-розыскной деятельности» (с изменениями и дополнениями от 17 июля 2013 года) таможенные органы стали одним из субъектов этого вида деятельности.<sup>1</sup>

Являясь правоохранительными, таможенные органы тесно взаимодействуют с другими органами в борьбе с правонарушениями в сфере внешнеэкономической деятельности, пресечении незаконного ввоза и вывоза с территории Российской Федерации оружия, наркотиков, валюты и культурных ценностей. Также отдел административных расследований выполняет ряд других задач, связанных с защитой экономических интересов РФ.

Следует отметить, что деятельность ОАР в таможенных органах еще мало исследована в теоретическом плане, имеется немало практических проблем по осуществлению этой деятельности. Этим объясняется актуальность темы данного дипломного исследования.

В плане практических сложностей, с которыми сталкиваются следователи таможенных органов, бесценный материал можно почерпнуть

---

<sup>1</sup> Николаева Т.Г. Деятельность отделов административного расследования в таможенных органах Российской Федерации // Вестник Санкт-Петербургского Университета МВД России. 2016. № 2.

из бесед с ними. Сотрудники выделяют здесь следующие моменты. Прежде всего это – несовершенство устройства государственной границы Российской Федерации как таковой. Говоря о границе с Украиной (в контексте изучения деятельности Белгородской таможни) можно отметить множество технических недочетов. Протяженность границы, как уже отмечалось, весьма значительна. При этом четкие обозначения границы естественно присутствуют далеко не везде. Зачастую физическое лицо, совершая правонарушение, связанное с пересечением границы, ссылается на незнание, где она собственно проходит. Это в определенной степени затрудняет деятельность сотрудников ОАР Белгородской таможни.

В последние годы кадровая политика государства направлена на существенное сокращение сотрудников как в самом ОАРе, так и в других отделах, деятельность которых тесно взаимосвязана. Это и отдел дознания, осуществляющий возбуждение уголовных дел, и оперативно-розыскной отдел, и специальный отряд быстрого реагирования, отдел по борьбе с особо опасными видами контрабанды, отдел по борьбе с контрабандой наркотиков.

Таким образом, вопросы эффективности деятельности ОАР в таможенных органах являются актуальными в силу огромной значимости тех результатов, каковые ОАР может и должен обеспечивать в целях как соблюдения законности, так и укрепления экономики государства.

**Анализ степени изученности темы.** Изучению вопросам совершенствования деятельности ОАР в таможенных органах посвящено множество статей, публикаций, выступлений ученых представителей различных отраслей юридической науки. В ходе данного исследования были изучены мнения по этому вопросу таких деятелей юриспруденции, как Б.Н. Габригидзе, Е.М. Девяткин, В.Г. Драганов, Е.А. Жбанков, В.И. Козлов, В.И. Остапенко и многих других<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Жбанков Е. А., Девяткин Е. М. Производство и осуществление обеспечения зоны таможенного контроля. М., 2013; Габригидзе Б. Н. Таможенные органы России М., 2015; Драганов В.Г. Основы таможенного дела. М., 2014; Козлов В.И., Остапенко В.И. Проблемы классификации контрабанды // Вестник юриспруденции. 2015. № 11.

Однако, несмотря на все вышеизложенное, проблема высокоэффективной деятельности ОАР в таможенных структурах по сей день является малоизученным вопросом.

**Проблема исследования** обусловлена противоречием между необходимостью повышения эффективности деятельности отделов административных расследований в таможенных органах РФ и недостаточной проработанностью теоретико-методических подходов к данной проблеме.

**Объектом исследования** является отдел административных расследований в таможенных органах РФ.

**Предметом исследования** является практическая деятельность отдела административных расследований Белгородской таможни.

**Целью дипломной работы** является разработка практических рекомендаций по совершенствованию деятельности отдела административных расследований Белгородской таможни.

Для достижения поставленной цели необходимо решить соответствующие **задачи**:

1. Исследовать сущность и содержание деятельности отдела административных расследований в таможенных органах РФ.
2. Рассмотреть организационно-правовые основы деятельности отдела административных расследований в таможенных органах РФ;
3. Проанализировать практическую деятельность отделов административных расследований Белгородской таможни;
4. Разработать практические рекомендации по совершенствованию деятельности отделов административных расследований в таможенных органах.

В качестве **теоретико-методологической основы** дипломного исследования выступают основные положения противодействия правонарушениям в области таможенного дела, изложенные в статьях

А.Н. Федорова, В. И. Остапенко, Т. А. Дикановой, О.А. Морозовой<sup>1</sup>.

В процессе выполнения работы были использованы общенаучные методы: анализ литературных источников, синтез, структуризация, обобщение, а также контент-анализ нормативных документов.

**Эмпирической базой** исследования послужили: УПК РФ, УК РФ, ТК ЕАЭС, Федеральные законы, постановления Пленума Верховного Суда РФ, Указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, приказы и распоряжения ФТС России, Центрального таможенного управления (ЦТУ), Белгородской таможни<sup>2</sup>.

**Научно-практическая значимость.** Представленные в дипломной работе предложения и рекомендации позволят совершенствовать противодействие контрабанде и правонарушениям на приграничной территории Белгородской области. А также повысить качественный уровень выполнения ряда специфических задач, выполняемых сотрудниками отдела административных расследований Белгородской таможни.

**Структура дипломной работы** включает введение, два основные главы и четыре параграфа, заключение, список источников и литературы.

---

<sup>1</sup> Остапенко В.И., Морозова О.А. Проблемы квалификации контрабанд // Уголовное право. № 11. 2013; Диканова Т.А. Методические рекомендации по вопросам возбуждения таможенными органами уголовных дел по признакам контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей. М., 2012; Федоров А. Н. Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду: новые реалии и проблемы // Уголовное право. 2012. № 2.  
<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер.закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 19.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сент. 2013 г. №809 (ред. от 27.12.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф»; Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой: Приказ ФТС РФ от 23.04.2013 № 797 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2018).

## **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛОВ АДМИНИСТРАТИВНОГО РАССЛЕДОВАНИЯ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РФ**

### **1.1. Сущность и содержание деятельности отделов административного расследования в таможенных органах РФ**

Одной из функций таможенных органов является правоохранительная деятельность. Для реализации правоохранительной функции государство создает специально уполномоченные на то органы, наделенные соответствующими полномочиями и осуществляющие свою деятельность в установленных законом формах. Эти органы именуются правоохранительными.

Понятие «правоохранительная деятельность» является сравнительно молодым. Оно введено в юридический обиход всего лишь в конце 50-х – начале 60-х годов. Правоохранительная деятельность характеризуется рядом признаков. Во-первых, такая деятельность может осуществляться не любым способом, а лишь с помощью применения юридических мер воздействия. К ним относятся регламентируемые законом меры государственного принуждения и юридические наказания.

Например, если совершено преступление, то может быть назначено наказание, установленное уголовным законодательством, или иная мера воздействия, допускаемая законом; если имуществу причинен незначительный ущерб, не влекущий уголовной ответственности, то может быть возложена обязанность возместить ущерб; если человек, находясь в состоянии опьянения, управлял автомобилем, если такие действия не содержат состава уголовно наказуемого деяния, то его можно лишить водительских прав и наложить административный штраф и т.д. Среди мер юридического воздействия важное место отводится также мерам предупреждения противоправных действий, их профилактики.

Вторым существенным признаком правоохранительной деятельности является то, что применяемые в ходе её осуществления юридические меры



воздействия должны строго соответствовать предписаниям закона. Только закон может служить основанием применения конкретной меры воздействия и четко определять ее содержание. Например, в статье 20.4 Кодекса об административных правонарушениях (КоАП) РФ установлено, что мелкое хулиганство, то есть нарушение общественного порядка, выражающее явное неуважение к обществу, сопровождающееся нецензурной бранью в общественных местах, оскорбительным приставанием к гражданам, а равно уничтожением или повреждением чужого имущества – влечет наложение административного штрафа в размере от пятисот до одной тысячи рублей или административный арест на срок до пятнадцати суток. Такая норма означает, что установленная в ней мера воздействия может быть применена только к виновному в указанном действии лицу и только в обозначенных пределах. Произвольные действия государственных органов и должностных лиц недопустимы, считаются не законными и несовместимым с охраной прав и свобод. А нарушение требований закона, допущенное в процессе правоохранительной деятельности, может само оказаться правонарушением, влекущим дисциплинарную, административную или уголовную ответственность.

В-третьих, правоохранительная деятельность реализуется в установленном законом порядке, то есть с соблюдением определенных процедур и в определенной процессуальной форме. Под процессуальной формой понимается установленный процессуальным законом порядок производства по делу в целом, а также условия, последовательность и порядок совершения отдельных действий. К примеру, предварительное расследование, общие условия производства которого закреплены в главе 21 Уголовно-процессуального кодекса (УПК) РФ, начинается с момента возбуждения уголовного дела при наличии достаточных на то оснований и предусмотренного законом повода, о чем следователь, дознаватель, орган дознания выносит соответствующее постановление. При наличии признаков преступления, по которому производство предварительного следствия

обязательно, орган дознания возбуждает уголовное дело и производит неотложные следственные действия. После производства неотложных следственных действий и не позднее 10 суток со дня возбуждения уголовного дела орган дознания направляет уголовное дело руководителю следственного органа. Производство предварительного расследования оканчивается либо прекращением уголовного дела при наличии соответствующих оснований, либо направлением уголовного дела с обвинительным заключением (актом) прокурору, решением прокурора по уголовному делу и направлением уголовного дела в суд.

Для принятия решения о применении или неприменении юридических мер воздействия предусматриваются устанавливаемые законом конкретные правила, подлежащие обязательному исполнению. Их нарушение может привести к признанию решения незаконным, а также повлечь иные негативные последствия.

В-четвертых, законные и обоснованные решения и требования, принятые субъектами правоохранительной деятельности, подлежат обязательному исполнению всеми лицами. Неисполнение этих решений, требований образует самостоятельное правонарушение, влекущее дополнительную ответственность.

Еще одним признаком правоохранительной деятельности является ее направленность. Правоохранительная деятельность направлена на охрану и защиту прав и законных интересов граждан, общества и государства и обеспечение выполнения ими своих обязанностей, обеспечение безопасности, законности и правопорядка, на профилактику и выявление правонарушений, а также на борьбу с преступностью.

Основным признаком, позволяющим отграничить правоохранительную деятельность от любой иной государственной деятельности, является то, что ее реализация возлагается на специально уполномоченные государственные органы. Службу в соответствующих органах проходят специально подготовленные служащие – по большей части юристы, а также

специалисты, обладающие познаниями в других областях. В их распоряжение предоставляются необходимые материальные и технические средства. Организация и деятельность таких государственных органов регламентируются в законодательном порядке, в том числе путем установления особых процессуальных правил. Все это в совокупности направлено на обеспечение оперативности, законности, обоснованности и справедливости принимаемых названными органами решений о применении юридических мер воздействия, направленных на охрану права от уже допущенных или предполагаемых нарушений.

Исходя из вышеизложенных критериев, можно сформулировать понятие правоохранительной деятельности. Это государственная деятельность, предусмотренная действующим законодательством, которая осуществляется специально уполномоченными на то субъектами, путем применения юридических мер воздействия и при неуклонном соблюдении установленного им порядка, и направлена на охрану и защиту прав граждан, интересов общества и государства, обеспечение выполнения ими своих обязанностей, обеспечение безопасности, законности и правопорядка, а также на профилактику и выявление правонарушений, борьбу с совершаемыми и совершенными правонарушениями с целью их предупреждения, пресечения, раскрытия и исследования и на привлечение к ответственности виновных лиц.

Задачи правоохранительных органов регламентируются рядом законодательных актов, в которых в той или иной степени решаются вопросы организации и основ деятельности различных правоохранительных органов. К таким актам относятся: Закон РФ «О безопасности», Закон РФ «О полиции», Закон РФ «О прокуратуре Российской Федерации», Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Таможенный кодекс ЕАЭС и другие.

Задачи правоохранительных органов можно условно разделить на две группы: общие задачи, характерные для всех правоохранительных органов, а также специальные задачи, которые ставятся перед конкретными

правоохранительными органами. В ст. 1 Закона РФ «О безопасности» определены основные объекты, которые должны быть защищены системой государственных органов. К ним относятся: личность – ее права и свободы; общество – его материальные и духовные ценности; государство – его конституционный строй, суверенитет и территориальная целостность. Соответственно общими задачами правоохранительных органов являются: обеспечение правопорядка и законности; защита прав и свобод человека и гражданина; охрана прав и законных интересов государственных и негосударственных организаций; обеспечение общественной безопасности; борьба с преступлениями и иными правонарушениями.

Для обеспечения выполнения названных задач выделены конкретные функции правоохранительных органов и результаты, на которые направлена каждая из этих функций. Функции правоохранительных органов:

- конституционный контроль;
- правосудие;
- организационное обеспечение деятельности судов;
- прокурорский надзор и защита государственных интересов в суде;
- выявление и расследование преступлений;
- оказание квалифицированной юридической помощи и юридических услуг по защите и обеспечению прав.

Каждая из этих функций направлена на достижение определенных результатов:

- устранение нарушений предписаний Конституции Российской Федерации;
- разбирательство и разрешение гражданских и уголовных дел, дел об административных правонарушениях;
- создание условий для нормальной деятельности судов;
- выявление и устранение нарушений закона с помощью средств прокурорского реагирования;

– раскрытие преступлений и изобличение лиц, виновных в их совершении, подготовка материалов для рассмотрения конкретных дел в суде;

– предоставление всем, кому это необходимо, возможности пользоваться квалифицированной юридической помощью, а равно оказание других юридических услуг.

Все эти функции взаимосвязаны и дополняют друг друга.

Отдел административных расследований является структурным подразделением таможни, непосредственно осуществляющим возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, и проведения по ним административного, а также организовывающим деятельность структурных подразделений таможни и таможенных постов, подчиненных по административному производству.

Общее руководство деятельностью Отдела осуществляет заместитель начальника таможни, курирующий правоохранительную деятельность.

Отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, Таможенным кодексом таможенного союза, Федеральным законом «О службе в таможенных органах Российской Федерации», Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами других министерств и ведомств, доведенных до таможенных органов через ФТС России, приказами и распоряжениями Белгородской таможни, Положением о ФТС России,

Положением об Управлении таможенных расследований и дознания, а также настоящим Положением.

Работа Отдела строится на основе планов работы таможи, планов работы Центральной оперативной таможи, а также планов работы Отдела. В работе Отдела соблюдается принцип коллегиальности при обсуждении вопросов служебной деятельности в сочетании с принципом единоначалия в их решении, а также принцип персональной ответственности каждого должностного лица Отдела за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений. План работы Отдела формируется с учетом планов работы Центральной оперативной таможи, целевых программ и концепций и утверждается заместителем начальника таможи, курирующем правоохранительную деятельность. Отдел решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными отделами таможи и подчиненных таможенных постов.

Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности осуществляются должностными лицами Отдела согласно установленному порядку.

При осуществлении своей деятельности Отдел соблюдает требования правовых актов ФТС России по вопросам обеспечения информационной безопасности.

Задачами отдела являются:

1. Обеспечение всестороннего, полного, объективного и своевременного выяснения обстоятельств дела об административном правонарушении и разрешения его в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также исполнения вынесенного постановления.
2. Организация административного производства в структурных подразделениях таможи.
3. Выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, их предупреждение.

4. Организация работы по противодействию отмыванию денег и финансированию терроризма, в рамках компетенции Отдела.

Функциями отдела являются:

1. Рассмотрение материалов, поступивших из правоохранительных и других государственных органов, органов местного самоуправления и общественных объединений, сообщений и заявлений физических и юридических лиц, а также сообщений в средствах массовой информации, содержащих данные, указывающие на наличие события административного правонарушения и принятие по ним решения о возбуждении или об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении.

2. Возбуждение дел об административных правонарушениях в случае обнаружения при непосредственном выполнении возложенных на должностных лиц Отдела функций достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения.

3. Проведение административного расследования по делам об административных правонарушениях, возбужденным должностными лицами других подразделений таможни, на основании статьи 28.7 КоАП России по решению начальника органа, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, или его заместителя, составление протоколов об административном правонарушении, обжалование в вышестоящий суд постановления по делу об административном правонарушении, вынесенное судьей.

4. Взаимодействие с правоохранительными и иными государственными органами по вопросам выявления, предупреждения, пресечения административных правонарушений и осуществления административного производства.

5. Информирование правоохранительных органов о фактах относящихся к их компетенции правонарушений, выявленных в ходе административного производства.

6. Участие в разработке системы мер по предупреждению административных правонарушений.

7. Участие в проводимых другими подразделениями таможни мероприятиях по выявлению и пресечению административных правонарушений.

8. Участие совместно с правовым подразделением таможни в защите интересов таможенных органов в судах общей юрисдикции и арбитражных судах при рассмотрении споров по делам, возникающим из административных правоотношений, административное производство по которым осуществлял Отдел.

9. Подготовка и представление руководству таможни аналитических отчетов о результатах работы Отдела и предложений об ее совершенствовании для направления согласно установленному порядку в Центральную оперативную таможню.

10. Исполнение поручений по делам об административных правонарушениях.

11. Осуществление делопроизводства в соответствии с порядком, установленным ФТС России, и номенклатурой, утвержденной начальником таможни.

12. Выполнение самостоятельно или с привлечением сотрудников других подразделений таможни поручений других таможенных органов о производстве отдельных процессуальных действий по делам об административных правонарушениях, в соответствии с порядком и сроками, предусмотренными КоАП России.

13. Участие в проведении таможенной ревизии путем проверки и оценки, собранных комиссией материалов на предмет выявления в них наличия признаков административных правонарушений.

14. Оказание другим подразделениям таможни методической помощи при осуществлении ими административного производства и участие при



необходимости в проводимых ими процессуальных действиях по делам об административных правонарушениях.

15. Выявление правовых проблем, возникающих при осуществлении административного производства, подготовка для внесения на рассмотрение заместителю начальника таможни, курирующему правоохранительную деятельность, руководству Центральной оперативной таможни и УТРД ФТС России предложений об их разрешении.<sup>1</sup>

Права отдела:

1. Отдел для выполнения возложенных задач имеет право:

1) возбуждать ходатайства о продлении сроков административного расследования по находящимся в производстве делам об административных правонарушениях;

2) привлекать сотрудников таможни к участию в проведении процессуальных действий по делам об административных правонарушениях;

3) требовать и получать от других подразделений таможни необходимые документы, материалы, сведения;

4) запрашивать и получать в соответствии с КоАП России и другими законодательными актами Российской Федерации от государственных органов, в том числе от правоохранительных, контролирующих, коммерческих и некоммерческих организаций независимо от форм собственности и подчиненности, от должностных лиц, а также от граждан необходимые документы и сведения.

2. Должностные лица Отдела при осуществлении административного производства обладают всеми процессуальными полномочиями, предусмотренными КоАП России.

Использование отделом криминалистической техники и технических средств:

---

<sup>1</sup> Васильев Ф.П. Процессуальность в административной ответственности: монография. М., 2016. С. 80.

1. Отдел в целях выполнения возложенных на него задач обеспечивается необходимой криминалистической техникой и техническими средствами, в том числе автотранспортом, оргтехникой, в соответствии с нормами, установленными ФТС России.

2. Криминалистическая техника и технические средства, имеющиеся в Отделе, используются исключительно для выполнения задач, предусмотренных настоящим положением.

Криминалистическая техника и технические средства закрепляются за конкретными должностными лицами Отдела, которые используют их в соответствии с установленным порядком<sup>1</sup>.

Административное расследование является главной функцией исследуемого отдела. В настоящее время производство по делам об административных правонарушениях носит достаточно сложный характер, в ходе данного производства осуществляется целый комплекс процессуальных действий, требующих значительных временных затрат. Для того чтобы осуществляемые процессуальные действия укладывались в определенный временной промежуток, необходим специальный институт, который называется административным расследованием.

Как отмечается в научной литературе, таможенные органы широко применяют административное расследование в ходе производства по делам об административных правонарушениях. Так, в 2016 г. ими было возбуждено 83700 дел об административных правонарушениях и по 39168 из них проводилось административное расследование (в 2014 - 38856, в 2015 - 39704). При этом на протяжении последних трех лет отмечается стабильный рост таких дел, о чем свидетельствуют следующие статистические данные: в

---

<sup>1</sup> Об утверждении типовых положений о подразделении организации и контроля деятельности специальных отрядов быстрого реагирования оперативной таможни и специальном отряде быстрого реагирования оперативной таможни (таможни): Приказ ФТС России от 05.06.2012 № 1090 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

2014 г. возбужденно 70129 дел, в 2015 г. - 80423, в 2016 г. 83700, что на 4% больше показателя 2015 г. и на 19% - 2014 г<sup>1</sup>.

Совокупность процессуальных действий, проведение которых требуется для получения дополнительных сведений и материалов, необходимых в свою очередь для правильного разрешения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении, представляет собой административное расследование. Административное расследование проводится по месту совершения или выявления административного правонарушения. Решение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования принимается должностным лицом, уполномоченным составлять протокол об административном правонарушении, немедленно после выявления факта совершения административного правонарушения. Это решение оформляется в виде определения, а прокурором — в виде постановления.

В определении о возбуждении дела об административном правонарушении указываются дата и место составления определения, должность, фамилия и инициалы лица, составившего определение, повод для возбуждения дела об административном правонарушении, данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, статья КоАП РФ либо закона субъекта Российской Федерации, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение. При вынесении определения о возбуждении дела об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а также иным участникам производства по делу об административном правонарушении разъясняются их права и обязанности, предусмотренные КоАП РФ, о чем делается запись в определении. Копия определения о возбуждении дела об административном правонарушении в

---

<sup>1</sup> Виртуальная таможня: таможенное законодательство и новости таможни, обзор прессы. URL: <http://www.vch.ru>. (дата обращения: 01.03.2018).

течение суток вручается под расписку либо высылается физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а также потерпевшему.

В ходе административного расследования таможенными органами чаще всего в зависимости от определенного состава административного правонарушения в соответствии с КоАП РФ осуществляются следующие процессуальные действия<sup>1</sup>:

- опрашиваются свидетели административного правонарушения, отбираются объяснения у лиц, в отношении которых ведется производство по делу;

- применяются меры обеспечения производства по делу;

- отбираются пробы и образцы товаров, являющихся предметами административного правонарушения для последующего проведения экспертных исследований;

- назначается экспертиза (может быть товароведческая, почерковедческая, комплексная, идентификационная, криминалистическая и др.), (письмом ФТС России от 18.04.2006 №01-06/13167 «О направлении методических рекомендаций» (о назначении экспертиз должностными лицами таможенных органов) (в ред. писем ФТС РФ от 18.11.2008 N 01-11/48414 от 14.04.2009 N 01-11/16216) определен порядок назначения и проведения должностными лицами таможенных органов экспертиз Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением (ЦЭКТУ) и экспертно-криминалистическими службами – региональными филиалами ЦЭКТУ, иными экспертными организациями и экспертами);

- истребуются у различных лиц, организаций, которым могут быть известны какие-либо сведения по делу, необходимые сведения;

- выполняются запросы и поручения в соответствующие территориальные органы;

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Кроме этого, в процессе административного расследования дела об административном правонарушении могут назначаться переводчики для выполнения переводов товаротранспортных и иных документов, имеющих в делах об административных правонарушениях, которые содержат текст на иностранном языке, привлекаться специалисты для оказания содействия в обнаружении, закреплении и изъятии доказательств, а также в применении технических средств, и производиться иные действия<sup>1</sup>.

## **1.2. Нормативно-правовые основы организации деятельности отделов административного расследования в таможенных органах РФ**

Процессуальные документы, используемые таможенными органами, выполняются по установленным формам.

Срок проведения административного расследования не может превышать одного месяца с момента возбуждения дела об административном правонарушении. Согласно ч.5 ст. 28.7 КоАП РФ в исключительных случаях указанный срок по письменному ходатайству должностного лица, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, может быть продлен:

1) решением руководителя органа, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, или его заместителя – на срок не более одного месяца;

2) решением руководителя вышестоящего таможенного органа или его заместителя либо решением руководителя федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, или его заместителя – на срок до шести месяцев; и др.

По окончании административного расследования составляется протокол об административном правонарушении либо выносятся

---

<sup>1</sup> Якимов А.Ю. О должностных лицах и представителях власти как субъектах административной юрисдикции // Государство и право. 2013. №5. С. 16.

постановление о прекращении дела об административном правонарушении. Протокол является процессуальным документом, завершающим административное расследование.

Протокол (постановление прокурора) об административном правонарушении направляется должностному лицу (начальнику или заместителю начальника таможенного органа (ФТС России, Регионального таможенного управления (РТУ), таможни) по правоохранительной деятельности – по делам об административных правонарушениях, возбужденных по статьям 16 КоАП РФ, кроме ч.2 ст. 16.1 КоАП РФ; начальнику таможенного поста – по аналогичным статьям КоАП РФ по делам об административных правонарушениях, в которых к ответственности привлекаются физические лица), которое уполномочено рассматривать дело об административном правонарушении, судьбе (по ст.ст. КоАП РФ: 6.15, ч.1 ст.7.12, 14.10, ч.1 ст. 15.6, ч.2 ст. 15.7, ст. 15.8, 15.9, ч.2 ст. 16.1, ч.1 ст. 19.4, ч.1 ст. 19.5, ст. 19.6, 19.7, ч.1 и 2 ст. 19.19, ст. 19.26, ч.2 ст. 20.23, ст. 17.7, 17.9, ч.1 ст. 20.25) в течение трех суток с момента составления протокола (вынесения постановления) об административном правонарушении<sup>1</sup>.

При наличии обстоятельств, влекущих согласно ст. 24.5 КоАП РФ прекращение дела об административном правонарушении, судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, выносят постановление о прекращении производства по нему.

Чтобы понять сложность процесса расследования большинства административных правонарушений, в качестве примера, рассмотрим примерные действия сотрудников таможенного органа по расследованию нередко совершаемого юридическими лицами административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.3 ст. 16.1 КоАП РФ.

---

<sup>1</sup> Административное право Российской Федерации // под ред. С.В. Тихомиров. М., 2016. С. 68.

Данное правонарушение выражается в сообщении в таможенный орган недостоверных сведений о количестве грузовых мест, об их маркировке, о наименовании, весе брутто и (или) об объеме товаров при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза, убытии с таможенной территории Таможенного союза либо помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения (далее – СВХ) путем представления недействительных документов либо использование для этих целей поддельного средства идентификации или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и (или) транспортным средствам.

При решении вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении по ч. 3 ст. 16.1 КоАП следует установить, что таможенному органу представлены недостоверные сведения именно о количестве грузовых мест, о маркировке грузовых мест, о наименовании, весе и (или) об объеме товаров.

В случае выявления признаков сообщения таможенному органу недостоверных сведений о наименовании товаров при предъявлении перевозчиком товаросопроводительных документов, выполненных на иностранном языке, необходимо затребовать данные документы, переведенные на русский язык.<sup>1</sup>

В случае обнаружения должностным лицом таможенного органа факта предоставления перевозчиком, экспедитором недостоверных сведений, образующих состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 16.1 КоАП РФ, уполномоченный сотрудник таможенного органа должен проанализировать с учетом требований пунктов, перечисленных ниже, имеющиеся документы и сведения, установить, какие действия и в какие сроки необходимо совершить и в случае достаточности доказательств либо возможности сбора

---

<sup>1</sup> Административное право // под ред. Д.Н. Бахрах, Б.В. Россинский, Ю.Н. Стариков. М., 2013. С. 81.

недостающих сведений в течение сроков, указанных в статье 28.5 КоАП РФ, составить протокол об административном правонарушении по части 3 статьи 16.1 КоАП РФ<sup>1</sup>.

В случае недостаточности имеющейся доказательственной базы и необходимости проведения процессуальных действий, требующих значительных временных затрат, в соответствии со статьей 28.7 КоАП РФ следует вынести определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования. Содержание определения должно отвечать требованиям указанной статьи.

После вынесения определения о возбуждении дела об административном правонарушении необходимо составить план расследования, в который включить перечень необходимых процессуальных действий и указать сроки их выполнения.

Необходимо учитывать, что при представлении таможенному органу недействительных документов субъект административного правонарушения по части 3 статьи 16.1 КоАП РФ известен на момент возбуждения дела.

Для закрепления следов правонарушения и сбора доказательств вины лица по делу об административном правонарушении необходимо произвести следующие процессуальные действия<sup>2</sup>:

1. Изъять в порядке статьи 27.10 КоАП РФ представленные в таможенный орган товаросопроводительные и иные документы, содержащие недостоверные сведения о товарах (книжка международной дорожной перевозки (далее – МДП), международная накладная – СМР, инвойс, упаковочный лист, спецификация и др.), указать в протоколе изъятия полные и точные реквизиты документов (дата, номер, кем выдан и т.д.). С разрешения должностного лица таможенного органа, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, могут быть

---

<sup>1</sup> Административное право Российской Федерации // под ред. Ю.А. Дмитриев, И.А. Полянский, Е.В. Трофимов. М., 2014. С. 46.

<sup>2</sup> Демин А.А. Понятие административного процесса и кодификация административно процессуального законодательства Российской Федерации // Государство и право. 2013. №11. С. 58.



приобщены надлежащим образом заверенные копии документов, обладающих свойством доказательств.

2. Изъять в порядке статьи 27.10 КоАП РФ средства идентификации с указанием в протоколе изъятия выявленных признаков подделки, несанкционированного удаления и т.п.

3. Произвести в порядке статьи 27.10 КоАП РФ изъятие товаров, являющихся предметом административного правонарушения, для обеспечения возможности конфискации предмета административного правонарушения, предусмотренной в санкции части 3 статьи 16.1 КоАП РФ. В протоколе изъятия подробно указать идентификационные признаки товаров (тип, цвет, размер, марка, модель, материал, производитель и т.д.), при необходимости применить фото-, киносъемку, видеозапись. В случае невозможности изъятия товара необходимо наложить на него арест в соответствии со статьей 27.14 КоАП РФ.

4. При этом следует принимать во внимание, что при предъявлении таможенным органам документов, содержащих недостоверные сведения, изъятию подлежит товар, в отношении которого заявлены недостоверные сведения, либо товар, сведения о котором не указаны в транспортных и коммерческих документах, т.е. являющийся предметом правонарушения.

5. Принять меры после изъятия / ареста предметов административного правонарушения к обеспечению их сохранности – поместить на СВХ, зону таможенного контроля по акту приема-передачи, иное место, обеспечивающее сохранность доказательств.

Необходимо отметить, что изъятие либо арест предметов правонарушения обязательны, так как такие товары и/или транспортные средства имеют существенное значение в процессе доказывания вины лица, в отношении которого ведется производство по делу, а также, как отмечалось

выше в силу того, что санкцией статьи предусмотрена возможность конфискации предмета правонарушения<sup>1</sup>.

Невыполнение одного из указанных процессуальных действий может привести к утрате вещественного доказательства или его подмене. Кроме этого, отсутствие изъятого (арестованного) предмета правонарушения не позволяет его идентифицировать, затрудняет определение стоимости, а в некоторых случаях делает эту процедуру невозможной (при отсутствии четкого описания товара). Это в равной степени относится и к изъятию документов<sup>2</sup>.

6. Принять меры к установлению личности нарушителя, сведений о нем.

7. Установить и опросить лицо, которое непосредственно перемещало через таможенную границу РФ товар и/или представляло документы в таможенный орган (физическое лицо, водителя автомашины, машиниста железнодорожного состава, приемосдатчика, капитана воздушного или морского судна, иных должностных лиц или работников перевозчика). Перед опросом установить его личность, полномочия, разъяснить ему права: если опрашивается в качестве лица, в отношении которого возбуждено дело, – права, предусмотренные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.1 КоАП РФ; если опрашивается в качестве свидетеля – права, предусмотренные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ. Объяснения получить по следующим вопросам:

1) когда, где, с какой целью пересечена таможенная граница Таможенного союза при прибытии либо было намерение ее пересечь при убытии;

2) какие товары, на каком транспортном средстве перевозились, на основании каких документов, где, когда и от кого были получены товары и

---

<sup>1</sup> Бахрах Д.Н. Важные вопросы науки административного права // Государство и право. 2013. №2. С. 64.

<sup>2</sup> Официальный сайт компании Консультант Плюс. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 12.03.2018).

документы, присутствовал ли при получении (загрузке), если нет, то по каким причинам;

3) в чей адрес подлежали доставке товары, кому, где и когда они должны быть переданы (в том числе вручены документы);

4) как проверялась достоверность сведений, заявленных в документах относительно товаров, какие предусмотренные законом, международным договором, конвенцией меры предпринимались, если нет, то по каким причинам;

5) с какого времени работает в данной организации (место работы, адрес организации, фамилия, имя, отчество руководителя, номер телефона);

6) круг должностных обязанностей;

7) знал или предполагал о недостоверности заявленных сведений в документах на товар и/или транспортное средство;

8) кем, где и когда налагались средства идентификации и каким способом;

9) кто, где, когда, на каком основании подал в таможенный орган документы для необходимые для таможенных целей.

В зависимости от ответов и обстоятельств дела необходимо задать иные вопросы.

8. Для полного, всестороннего и объективного расследования необходимо проверять версии и объяснения лица, привлекаемого к ответственности, сообщенные им при опросе, а также в иных документах, представленных самим лицом либо от его имени (его законным представителем, иным доверенным лицом) в таможенный орган, который ведет производство по делу, об обстоятельствах и цели перемещения товаров и/или транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза в нарушение установленных правил, места их доставки, где и от кого был получен (загружен) товар, об отправителе и получателе (собственнике), об обстоятельствах задержания и т.д.

Проверке подлежат все сведения, сообщенные лицом, привлекаемым к ответственности. Это необходимо в целях выявления каналов незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза, установления организаторов, пособников, соучастников совершенного правонарушения.

9. Опросить по обстоятельствам дела в качестве свидетелей должностных лиц таможенного органа, проводивших таможенный контроль и обнаруживших недостоверность заявленных сведений, установив их личность, полномочия, разъяснив им права, предусмотренные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ, по следующим вопросам:

1) все ли сведения, необходимые в соответствии с требованиями Таможенного кодекса Таможенного союза, были представлены;

2) какие документы содержат недостоверные сведения, в чем это выражается;

3) кем, где, когда и при каких обстоятельствах данные документы были представлены в таможенный орган и чем это подтверждается (каковы признаки подделки использованных средств идентификации либо их отнесения к другим товарам);

4) какие недостоверные сведения о товарах были выявлены в процессе проведения таможенного контроля, на что они влияют;

5) каковы обстоятельства обнаружения недостоверных сведений, на каком этапе таможенного оформления это было выявлено;

6) что пояснило лицо по поводу обнаружения недостоверных сведений, брались ли с него письменные объяснения, если нет, то по каким причинам.

В зависимости от ответов и обстоятельств дела необходимо задать иные вопросы.

10. Установить местонахождение организации, привлекаемой к ответственности:

1) из реестра таможенных перевозчиков;

2) запросить информацию у российских представителей международных транспортных организаций;

3) если организация является российским юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, то запросить в налоговых органах выписку из Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;

4) запросить сведения о перевозчике в порту приписки. Порт приписки установить через порт прибытия либо в территориальном подразделении пограничной службы.

11. Опросить по обстоятельствам дела законного представителя лица, в отношении которого ведется производство по делу, предварительно ознакомив с правами, предусмотренными статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.1 КоАП РФ, по вопросам, указанным в п. 1.4, а также по следующим вопросам:

1) признает ли факт совершения правонарушения;

2) на основании какого договора (экспедиции) осуществлялась доставка товара;

3) на основании какого договора (экспедиции) осуществлялась подача в таможенный орган документов в целях оформления определенной таможенной процедуры;

4) известны ли обязанности перевозчика (в зависимости от вида транспорта) в контексте Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов от 19.05.1956 (далее – КДПГ); Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенции МДП) от 14.11.1975; Соглашения о международном железнодорожном грузовом сообщении 1956 г.; Временной технологии взаимодействия таможенных органов и железных дорог при таможенном оформлении грузов, перевозимых железнодорожным транспортом, от 20.04.1995; Международной конвенции об унификации временных правил о коносаменте 1924 г.; Конвенции ООН о морской перевозке грузов 1978 г.; Конвенции для

унификации некоторых правил, касающихся международных воздушных перевозок (Варшава, 12 октября 1929 г.) (с изменениями и дополнениями от 28 сентября 1955 г.);

5) знакомит ли организация непосредственных исполнителей с их обязанностями в части проверки соответствия транспортным и коммерческим документам содержимого транспортного средства, в том числе контейнера, прицепа и т.д.;

6) каковы причины сообщения таможенному органу недостоверных сведений о перемещаемых товарах,

7) признает ли виновность лица, в отношении которого ведется производство по делу, в совершении правонарушения.

К материалам дел, возбужденных в отношении юридических лиц, должны быть приобщены:

1) учредительные, уставные документы, предусмотренные статьей 52 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), определяющие в соответствии с законодательством его правовое положение (правовой статус), при этом нет необходимости приобщать указанные документы в полном объеме и в оригиналах, допускается приобщение актуализированных выписок из них или заверенных надлежащим образом копий;

2) доверенности, представляемые в таможенные органы должностными лицами и сотрудниками юридических лиц при проведении таможенного контроля. Необходимо учитывать такие обстоятельства, как срок действия доверенности, статус представителя, наличие трудовых отношений между ним и доверителем, сведения о конкретных полномочиях представителя, должностном положении лица, подписавшего доверенность.

3) документы, подтверждающие полномочия законного представителя лица, в отношении которого ведется производство по делу (в соответствии со ст. 25.4 КоАП РФ).

12. Назначить в порядке статьи 26.4 КоАП РФ криминалистическую экспертизу для подтверждения факта подделки документов или фиктивности средств идентификации. Вызвать и ознакомить до проведения экспертизы лицо, привлекаемое к ответственности, с определением о назначении экспертизы, о чем сделать запись в определении.

Фиктивность документов может подтверждаться установлением недействительности штампов и печатей таможенных органов иностранных государств на представленных транспортных и коммерческих документах, неоформление (невыдача) их отправителем, а также совокупностью иных доказательств. Кроме того, при определении недействительности транспортных и коммерческих документов необходимо оценивать факты наличия или отсутствия на них отметок таможенных органов стран-отправителей и транзитных стран, свидетельствующих о перевозке товаров по территории указанных государств, соответствия их установленным образцам и правилам заполнения. В случае установления признаков подделки документов необходимо в порядке статей 144, 145 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (УПК РФ) передать материалы в территориальный орган внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Для проведения данных экспертиз следует изъять в соответствии со статьей 26.5 КоАП РФ и в порядке статьи 27.10 КоАП РФ образцы для сравнительного исследования – бланков, штампов, печатей, подписей. При изъятии средств идентификации их следует упаковать и опечатать в установленном порядке.

13. Опросить представителя российского получателя (отправителя) товаров в качестве свидетеля по вопросам:

- 1) заключения внешнеэкономического контракта;
- 2) получения разрешительных документов, необходимых для перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза;

3) наименования и количества, ассортимента товаров, их идентификационных признаков, размера, цвета и т.д., которые должны были поступить (отправить) по конкретной поставке;

4) расхождения сведений о товарах, указанных в представленных в таможенный орган документах, фактически перемещаемых;

5) присутствия представителя организации при погрузке;

6) поступления в организацию транспортных и коммерческих документов (факсом, почтой).

14. Истребовать в соответствии со статьей 26.10 КоАП РФ заверенные копии уставных, учредительных и регистрационных документов организации, привлекаемой к административной ответственности, трудового соглашения с управляющим транспортным средством либо экспедитором, а также в зависимости от обстоятельств дела копии разрешительных и иных документов (в случае перевозки товаров, на которую требуется лицензия, разрешение и т.п.).

15. При выявлении правонарушения во внутренней таможне и необходимости получения дополнительной информации направить поручение в порядке статьи 26.9 КоАП РФ в приграничный таможенный орган, где производилось оформление прибытия товаров, с требованием об изъятии представленных при перемещении через границу документов, производстве опроса должностных лиц таможенного органа, представителей транспортной инспекции и др.

16. В случае, если правонарушение обнаружено при помещении товара на СВХ, необходимо опросить представителей СВХ по обстоятельствам помещения товаров на склад. При опросе задать следующие вопросы:

1) заключался ли договор на оказание услуг по хранению груза;

2) известны ли лица, представлявшие организацию, заключившие данный договор, период работы с данной организацией;

3) производился ли пересчет, взвешивание, измерение объема данного товара;



4) кто, когда, у кого и на основании каких данных производил прием товаров и документов на них.

Перечень вопросов, подлежащих выяснению при опросе представителя СВХ, может быть расширен в зависимости от обстоятельств дела.

17. В случае выполнения всех процессуальных действий на территории Российской Федерации и необходимости получения доказательств от таможенных служб иностранных государств рассмотреть вопрос о направлении в установленном порядке международного запроса.

18. Принять меры к выявлению смягчающих или отягчающих вину обстоятельств лица, в отношении которого ведется производство, в соответствии со статьями 4.2 и 4.3 КоАП РФ. В том числе истребовать сведения в порядке статьи 26.10 КоАП РФ (об имущественном и финансовом положении лица, привлекаемого к ответственности, о деловой репутации и т.п.). Кроме того, проверить по информационным базам таможенных органов, привлекался ли к административной ответственности за нарушение таможенных правил субъект правонарушения в целях установления повторности совершения однородного правонарушения.

19. Рассмотреть вопрос о наличии в действиях лиц, непосредственно передавших по поручению лиц, указанных в подпункте 1.2, документы, содержащие недостоверные сведения о товарах, либо недействительные документы в таможенный орган, признаков правонарушения, предусмотренного статьей 16.7 КоАП РФ.

20. В ходе производства необходимо решить вопрос о возможности привлечения к административной ответственности должностных лиц юридического лица, совершившего правонарушение по части 3 статьи 16.1 КоАП РФ.

21. Указанный перечень процессуальных действий не является исчерпывающим и в зависимости от обстоятельств дела могут быть проведены другие процессуальные мероприятия, направленные на

всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств дела об административном правонарушении.

22. По окончании административного расследования должностное лицо, проводившее расследование, составляет протокол об административном правонарушении, который должен содержать помимо сведений, предусмотренных частью 2 статьи 28.2 КоАП РФ, способ совершения, нормы закона, которые нарушены, ссылки на все доказательства, собранные в ходе административного производства (заключения экспертов, показания свидетелей и т.д.), и их оценку, описание доказательств указывается в форме запрос-ответ, правовое обоснование привлечения к административной ответственности, об имеющихся вещественных доказательствах.

23. При составлении протокола по делу об административном правонарушении, при производстве и рассмотрении дела об административном правонарушении должны быть соблюдены процессуальные права лица, привлекаемого к административной ответственности, а также лиц, участвующих в деле.

24. Лица, привлекаемые к ответственности, должны заблаговременно уведомляться в установленном порядке о дате составления протокола по делу об административном правонарушении для реализации прав данных лиц, установленных законом, и требований ст. 28.2 КоАП РФ. Нарушение установленных законом прав указанных лиц может явиться основанием для отмены постановления по делу об административном правонарушении.

Таким образом, в заключении первой главы дипломного исследования, следует сделать следующие выводы:

1. В новых рыночных условиях, когда российская экономика стала «открытой», а государственные границы «прозрачными» или во многих местах «размытыми», гораздо более сложной и масштабной, чем раньше, стала проблема экономической безопасности Российской Федерации. В программе дальнейшего развития таможенной службы акцентируется особое

внимание совершенствованию форм и методов борьбы с таможенными правонарушениями и преступлениями. Поэтому значительное место в деятельности таможенных органов занимает правоохранительная функция.

2. Отдел административных расследований является структурным подразделением таможни, непосредственно осуществляющим возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, и проведения по ним административного, а также организовывающим деятельность структурных подразделений таможни и таможенных постов, подчиненных по административному производству.

3. Являясь правоохранительными, таможенные органы тесно взаимодействуют с другими органами в борьбе с правонарушениями в сфере внешнеэкономической деятельности, пресечении незаконного ввоза и вывоза с территории Российской Федерации оружия, наркотиков, валюты и культурных ценностей. Также отдел административных расследований выполняет ряд других задач, связанных с защитой экономических интересов РФ.

## **ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛА АДМИНИСТРАТИВНОГО РАССЛЕДОВАНИЯ**

### **2.1. Анализ деятельности отдела административного расследования Белгородской таможни**

Наиболее характерными административными правонарушениями в области таможенного дела в Белгородской таможне по итогам 2017 года явились правонарушения, квалифицируемые по ч.1 и ч.2 ст.16.2 КоАП РФ - недекларирование и недостоверное декларирование товаров, общее количество возбужденных дел об АП составило - 28, по ст. 16.15 КоАП РФ по факту непредставления или нарушения срока представления в таможенный орган отчетности, либо представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, общее количество возбужденных дел об АП составило – 24, а также по ст. 16.14 КоАП РФ по факту нарушения порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения, либо порядка совершения с ними операций, общее количество возбужденных дел об АП составило – 15.

Административная ответственность, установленная частью 1 статьи 16.2 КоАП России за недекларирование товаров, наступает в случае, когда лицом фактически не выполняются требования таможенного законодательства по таможенному декларированию товара, то есть таможенному органу не заявляется весь товар либо его часть.

Согласно ТК ЕАЭС товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке, установленном таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов ЕАЭС.

В соответствии с ТК ЕАЭС товары подлежат таможенному декларированию при помещении под таможенную процедуру либо в иных случаях, установленных в соответствии с ТК ЕАЭС. Таможенное декларирование товаров производится декларантом либо таможенным

представителем, действующим от имени и по поручению декларанта. Таможенное декларирование производится в письменной и (или) электронной формах с использованием таможенной декларации.

Субъектами ответственности за недекларирование и недостоверное декларирование товаров выступает декларант, а если декларирование товаров осуществлялось таможенным представителем, соответственно - таможенный представитель.

По статье 16.14 КоАП РФ за нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения, либо порядка совершения с ними операций, как отмечено выше, таможенным органом в отчетном периоде возбуждено 15 дел об административных правонарушениях.

В целях профилактики привлечения участников внешнеэкономической деятельности к административной ответственности по рассматриваемой статье КоАП РФ, полагаем необходимым затронуть вопросы ответственности лиц.

В соответствии с ТК ЕАЭС при прибытии на таможенную территорию союза перевозчик или иное заинтересованное лицо обязаны в течение трех часов после предъявления товаров таможенному органу в месте прибытия совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой. Аналогичные действия перевозчик или иное заинтересованное лицо обязаны совершить после завершения таможенной процедуры таможенного транзита.

Следовательно, в случае несовершения таможенных операций, связанных с таможенным декларированием товаров в соответствии с таможенной процедурой, лицом, обладающим полномочиями декларанта, товары в течение указанного срока должны быть помещены на временное хранение.

При определении лица - субъекта рассматриваемого административного правонарушения таможенным органом устанавливаются

моменты наступления и прекращения у такого лица правовой обязанности по совершению им таможенных операций.

Обязанность по совершению таможенных операций, связанных с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в течение определенного срока, в месте прибытия возложена на перевозчика. При этом иные заинтересованные лица наделены правом по совершению таких таможенных операций.

Учитывая изложенное, перевозчик в месте прибытия в целях надлежащего исполнения своих обязанностей в случае, если иными заинтересованными лицами не совершены таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием, должен совершить такие операции в течение установленного ТК ЕАЭС срока самостоятельно.

Нормами законодательства предусмотрены три формы административного производства:

- 1) общий порядок - производится составление протокола об административном правонарушении и передача его на рассмотрение;
- 2) специальный порядок - включает стадию административного расследования обстоятельств дела;
- 3) упрощенный порядок - предусматривает назначение наказания на месте совершения правонарушения без составления протокола об административном правонарушении.

Решение о применении того или иного порядка производства принимается при обнаружении административного правонарушения инспектором отдела административных расследований. В зависимости от этого решения дело возбуждается путем составления процессуального документа соответствующей формы: протокола об административном правонарушении, определения о проведении административного расследования, постановления-квитанции либо постановления предупреждения.

При применении общего порядка производства инспектор Белгородской таможни составляет немедленно протокол, или в течении времени, не превышающем двух суток. После составления протокола все материалы дела передаются на рассмотрение уполномоченному лицу, для принятия решения о привлечении к ответственности. В случае выявления правонарушений, когда для составления протокола и в целях установления обстоятельств дела необходимо совершение процессуальных действий, требующих значительных временных затрат, применяется специальный порядок производства с назначением административного расследования. По закону оно проводится по месту совершения или выявления административного правонарушения в течение месяца с момента возбуждения дела с возможностью продления данного срока. По делам о нарушениях таможенных правил срок административного расследования может быть продлен начальником вышестоящего таможенного органа в общей сложности до шести месяцев.. В процессе расследования применяются такие процессуальные действия, как изъятие, арест товаров, может проводиться экспертиза и др. По окончании административного расследования составляется протокол об административном правонарушении, который потом направляется на рассмотрение в общем порядке, либо выносится постановление о прекращении дела.

Также наравне с общим порядком производства, в Белгородской таможне применяется упрощенный порядок производства. Упрощенный порядок применяется, если административное правонарушение не предоставляет большой опасности для общественных отношений. Назначение наказания, преимущественно штрафа, производится на месте.

Рассмотрение дела является одной из стадий административного процесса, на которой решается вопрос о возможности привлечения лица к административной ответственности и определения вида и размера конкретных наказаний. Рассмотрение осуществляется по месту совершения правонарушения. Белгородская таможня рассматривает дела о нарушении

таможенных правил, за исключением дел по фактам незаконного перемещения товаров через границу с их сокрытием от таможенного контроля, рассмотрение которых отнесено законом к исключительной компетенции суда. Дела могут быть переданы судьям по результатам их рассмотрения, когда таможенный орган считает необходимым применить в отношении лица, совершившего правонарушение, административное наказание в виде конфискации.

Если обратиться к статистике, то за последние несколько лет наблюдается следующая динамика расследования дел об АП в ОАР Белгородской таможни.

В 2013 г. - 1766 дел. Из них ст. 14.10 - 4 дела, 14.10- 14.10 ч. 1- 6 дел. 154 дела по 16 гл. нераскрытых дел 0,5 % по отсутствию состава преступления или за истечением срока давности.

2014 г. - 2196 дел. , 278 - по 16 главе. Нераскрытых 0,2 % по тем же причинам

2015 г. -2661. , 259 - 16 глава. 0,3% нераскрытых

2016 г.-2181, 16 гл.-234, 12 гл.-451, нераскрытых 0,3%

2017 г. - 3331 , 16 гл.- 845.

нераскрытых- 0,5 %.<sup>1</sup>

Налицо явная тенденция к увеличению дел, что свидетельствует о наличии значительной нагрузки на сотрудников ОАР. Этот факт в сочетании с имеющейся направленностью на сокращение численности следователей является одним из тех, который нуждается в тщательной продуманности. Это направление наряду с несовершенной законодательной базой и техническими проблемами обустройства самой границы доказывает несомненную необходимость совершенствования деятельности ОАР.

---

<sup>1</sup> Виртуальная таможня: таможенное законодательство и новости таможни, обзор прессы. URL: <http://www.vch.ru>. (дата обращения: 12.03.2018).



Другим важнейшим аспектом работы следователей Белгородской таможни является успешное взаимодействие с другими правоохранительными отделами.

Таким образом, взаимодействие сотрудников отдела административных расследований с другими оперативными подразделениями должно обеспечивать эффективность работы как их самих, так и смежных отделов (отдел по борьбе с контрабандой наркотиков, отдел по борьбе с особо опасными видами контрабанды, оперативно-розыскной отдел, специальный отряд быстрого реагирования).

## **2.2. Направления совершенствования деятельности отделов административных расследований в таможенных органах**

Безусловно, основной областью, нуждающейся в совершенствовании, является законодательная база деятельности ОАР.

Например, при незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу (ст. 16.1 КоАП РФ) в качестве обеспечительных мер производства по делу об административном правонарушении могут быть применены конфискация товаров, явившихся предметами административного правонарушения, конфискация товаров и транспортных средств, явившихся орудиями совершения административного правонарушения, изъятие документов.

Следует принимать во внимание, что при выявлении правонарушения, попадающего под действие п.3 ст. 16.1 КоАП РФ, т.е. при предъявлении таможенным органам документов, содержащих недостоверные сведения, изъятию подлежит только товар, в отношении которого заявлены недостоверные сведения, либо товар, сведения о котором не указаны в товаросопроводительных документах, т.е. являющийся предметом административного правонарушения. Изъятие либо арест предметов административного правонарушения обязательны, так как такие товары и (или) транспортные средства имеют существенное значение в процессе

доказывания вины лица, в отношении которого ведется производство по делу, а также в силу того, что санкцией п.3 ст.16.1 КоАП РФ предусмотрена конфискация предмета правонарушения.

При невозможности принять меры к установлению личности нарушителя, сведений о нем на месте, необходимо обратиться к уполномоченным должностным лицам таможенного органа (пп.10 п.1 ст. 27.2 КоАП РФ) для доставления физического лица, привлекаемого к административной ответственности, составив при необходимости протокол о доставлении в соответствии со ст. 27.1, 27.2 КоАП РФ либо сделать соответствующую запись в протоколе об административном правонарушении, протоколе об административном задержании. Копия протокола о доставлении вручается доставленному лицу по его просьбе.

Доставление должно быть осуществлено в возможно короткий срок. При этом, учитывая, что удалённость места совершения правонарушения от помещения, куда необходимо доставить совершившее его физическое лицо, может быть различной, законодатель не счёл целесообразным установить предельного срока доставления. Однако такой срок не может превышать времени, которое требуется, чтобы доставить лицо в соответствующее служебное помещение и составить там протокол об административном правонарушении. Не следует думать, что доставление физического лица для составления протокола об административном правонарушении обязательно обуславливает его последующее задержание.

Административное задержание может быть применено лишь в исключительных, специально оговоренных в КоАП РФ случаях. Однако если в процессе составления протокола об административном правонарушении выяснится необходимость административного задержания физического лица, то доставление перейдёт в задержание. Законодатель ничего не говорит о содержании протокола о доставлении. Представляется, он должен содержать сведения аналогичные протоколу об административном задержании. Применение мер обеспечения производства по делам об административных

правонарушениях - действие принудительного характера по отношению к гражданину или юридическому лицу, и по своей сути является законодательно обеспеченным ограничением прав граждан и юридических лиц, в этой связи соблюдение прав и законных интересов физических и юридических лиц является основной проблемой при применении указанных мер.

Ограничение прав граждан и юридических лиц допускается государством, в случае с применением мер обеспечения, в силу необходимости пресечения совершения правонарушения, установления личности нарушителя и в других случаях (п.1 ст. 27 КоАП РФ). Применение мер обеспечения производства представляет собой обеспеченное принудительной силой государства ограничение прав и свобод граждан и их объединений, поэтому законодательная регламентация данных отношений имеет своей целью не только обеспечить надлежащее осуществление должностными лицами своих функций, но и защитить интересы граждан при применении таких мер. Учитывая возможности государственного органа по применению мер обеспечения, необходимо создание механизма, уравнивающего процессуальные возможности иных участников производства по отношению к лицу, уполномоченному на ведение дела об административном правонарушении. Таким механизмом является институт обжалования мер обеспечения в судебном порядке. В этой связи, отсутствие прямого указания в главе 27 КоАП РФ, регулирующей порядок применения мер обеспечения, на возможность обжалования применения отдельной меры является существенным недостатком регулирования порядка применения мер обеспечения производства.

Очевидно, что отсутствие права обжалования отдельной меры обеспечения производства по делу об административном правонарушении является ограничением процессуальных прав лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. По этой причине представляется назревшей необходимостью внесения изменений

в КоАП РФ с целью устранения указанного пробела. Более того, порядку обжалования мер обеспечения следует отвести особое место в системе процессуальных норм КоАП РФ в рамках главы 27. Кроме того, нельзя не отметить, что отсутствие четких формулировок каждой отдельной меры обеспечения, оснований для их применения, противоречия в текстах формулировок влекут за собой ошибки в правоприменительной практике и, как следствие, практическое применение мер обеспечения производства происходит с серьезными процессуальными нарушениями, соответственно, влечет за собой нарушение прав граждан. В этой связи, среди основных проблем реализации процессуальных норм КоАП РФ, регламентирующих порядок применения мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях, можно выделить следующие:

1) применение меры обеспечения с нарушением процессуальных норм КоАП РФ, определяющих порядок применения отдельной меры обеспечения, в том числе применение меры обеспечения лицом, не уполномоченным на применение отдельной меры;

2) применение меры обеспечения с превышением должностных полномочий;

3) применение меры обеспечения, не установленной КоАП РФ. В ходе проведенного дипломного исследования установлено, что меры обеспечения производства следует определить как деятельность уполномоченных должностных лиц органов исполнительной власти, по применению установленных мер административного принуждения на основании и в порядке, предусмотренном нормами административного права, в целях пресечения административных правонарушений и создания необходимых условий для ведения юрисдикционного производства, рассмотрения дел и их разрешения в соответствии с законом.

Общим основанием применения данных мер обеспечения производства является событие нарушения таможенных правил или обоснованное подозрение в совершении правонарушения. Основания применения мер

обеспечения производства обуславливают их реализацию в рамках административно-юрисдикционного процесса. Виды мер обеспечения производства и порядок их применения устанавливаются законодательными актами Российской Федерации.

Меры обеспечения производства по административным правонарушениям, как один из видов административного принуждения, имеют все присущие ему признаки, однако наряду с этим имеют свои специфические черты, которые характеризуют их как самостоятельную группу института государственного административного принуждения: устанавливаются и применяются только в соответствии с законодательством РФ; область применения - производство по делам об административных правонарушениях; применяются только при совершении правонарушения или обоснованном подозрении о его совершении; реализуются только в рамках административно-юрисдикционной деятельности уполномоченных должностных лиц и органов исполнительной власти; требуют обязательного процессуального оформления в соответствии с нормами действующего законодательства; могут ограничивать права, свободы и имущественные интересы физических и юридических лиц.

В настоящее время при реализации мер обеспечения по делам об административных правонарушениях возникают существенные проблемы, связанные с соблюдением законности при их применении, в отдельных регионах отсутствует единообразный подход должностных лиц таможенных органов, надзирающих и судебных органов к толкованию отдельных положений административного и таможенного законодательства в исследуемой области.

Исследование показало, что имеются пробелы и коллизии в законодательстве по применению мер обеспечения производства, которые требуют его дальнейшего совершенствования с целью повышения эффективности применения мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела,

направленные на уточнение некоторых норм законодательства, разработку механизма обжалования, критериев обоснованности и законности применения мер обеспечения производства. В свою очередь, целесообразно принятие и изменение ведомственных нормативных актов ФТС России по вопросам, касающимся более четкой регламентации учета применения административно-процессуальных мер, ограничивающих права, свободы и имущественные интересы физических и юридических лиц участников внешнеэкономической деятельности.

Трудности квалификации правонарушения возникают и в случаях, когда количество по общему наименованию задекларированного товара является одинаковым, а при проведении таможенного контроля установлена пересортица. Например, в ДТ заявлены лесоматериалы хвойных пород – сосна кедровая 10 м<sup>3</sup> и сосна обыкновенная 10 м<sup>3</sup>. В ходе таможенного досмотра таможенным органом установлено, что фактически вывозятся лесоматериалы хвойных пород - сосна кедровая 12 м<sup>3</sup> и сосна обыкновенная 8 м<sup>3</sup>. Код товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ТС различается на уровне подсубпозиции, ставка по платежам одинаковая.

В соответствии с Инструкцией по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций, утверждённой Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257, как один товар декларируются товары одного наименования (торгового коммерческого наименования), содержащиеся в одной товарной партии, отнесенные к одному классификационному коду по ТН ВЭД ТС, происходящие из одной страны или с территории одного экономического союза или сообщества, либо страна происхождения которых неизвестна, к которым применяются одинаковые условия таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений. Таким образом, в случае перемещения древесины одного наименования, но разных видов, отдельному декларированию подлежит каждый вид древесины (в данном случае предметом правонарушения,

выразившегося в недекларировании товаров, является сосна кедровая в количестве 2 м<sup>3</sup>).

В таможенной практике зачастую встаёт вопрос о привлечении к административной ответственности виновного физического лица при назначении наказания юридическому лицу. При привлечении к административной ответственности юридического лица таможенные органы обязаны рассматривать вопрос о наличии состава административного правонарушения в действиях виновного физического лица, так как назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо (часть 3 ст. 2.1 КоАП РФ). Иностранцы граждане, лица без гражданства и иностранные юридические лица, совершившие на территории ЕАЭС административные правонарушения, в том числе в сфере таможенного дела, подлежат административной ответственности на общих основаниях.

Ряд составов административных правонарушений сформулирован таким образом, что субъект таких правонарушений должен обладать специальными свойствами. В этом случае, для того чтобы деяние было признано правонарушением, и за его совершение к физическому лицу были применены меры административной ответственности, субъект должен обладать соответствующим специальным административно-правовым статусом.

Так, должностное лицо подлежит административной ответственности в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей. За правонарушения в области таможенного дела несут ответственность на общих основаниях в соответствии со ст. 2.5 КоАП РФ и лица, на которых распространяется действия дисциплинарных уставов или специальных положений о дисциплине.

В практической деятельности таможенных органов нередко возникают проблемы при привлечении к административной ответственности индивидуальных предпринимателей по ч.6 ст. 15.25 КоАП РФ, утративших статус индивидуального предпринимателя на момент выявления правонарушения. В соответствии с ч.1 ст. 2.1 КоАП РФ субъектами административной ответственности являются физические и юридические лица.

Согласно статье 23 ГК РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Индивидуальный предприниматель - это гражданин, то есть физическое лицо. Регистрация гражданина в качестве индивидуального предпринимателя (в отличие от регистрации юридического лица) не влечёт образования нового субъекта общественных отношений, а только расширяет объём его дееспособности путём реализации им права заниматься предпринимательской деятельностью.

Прекращение физическим лицом своей деятельности в качестве индивидуального предпринимателя также не приравнивается к ликвидации юридического лица. Физическое лицо может участвовать в гражданском обороте и после прекращения предпринимательской деятельности, при этом утрата индивидуальным предпринимателем статуса не влечёт прекращения обязанностей, установленных валютным законодательством. Санкция ч.6 ст. 15.25 КоАП РФ предусматривает в качестве субъекта ответственности должностное лицо. В соответствии с положениями ст. 2.4 КоАП РФ индивидуальный предприниматель несёт административную ответственность как должностное лицо.

Таким образом, физическое лицо, утратившее статус индивидуального предпринимателя на момент выявления правонарушения, подлежит административной ответственности в качестве должностного лица,



поскольку на момент совершения правонарушения оно являлось индивидуальным предпринимателем.

Для осмотра принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий и находящихся там вещей и документов в поручении необходимо указать, какие конкретно объекты необходимо осмотреть, их местонахождение и иную ориентирующую информацию, а также способы фиксации вещественных доказательств, которые необходимо применить при осуществлении осмотра.

Для наложения ареста на товары, транспортные средства и иные вещи (изъятия вещей и документов, имеющих значение доказательств по делу об административном правонарушении) в поручении необходимо указать сведения об идентификационных признаках и возможном местонахождении вещей и документов, способах фиксации вещественных доказательств, которые требуется применить при наложении ареста (изъятии), а также о том, кому передать и где хранить арестованные (изъятые) орудия совершения или предметы административного правонарушения.

Для осуществления досмотра транспортного средства в поручении необходимо указывать сведения об идентификационных признаках транспортного средства, способах фиксации вещественных доказательств, которые требуется применить при осуществлении досмотра.

Для осуществления административного задержания, личного досмотра физического лица и досмотра вещей, находящихся при нем, в поручении необходимо указать сведения о физическом лице, в отношении которого требуется применить соответствующую меру обеспечения производства по делу об административном правонарушении, возможном наличии у лица оружия или иных предметов, которые могут быть использованы для причинения вреда жизни и здоровью других лиц, способах фиксации вещественных доказательств, которые требуется применить при осуществлении досмотра.

Отсутствие каких-либо из указанных сведений в поручении может послужить основанием для его ненадлежащего исполнения, что в значительной мере сказывается на эффективности работы таможенных органов. Обстоятельства длительного отсутствия по месту жительства лица, подлежащего опросу, его фактическое местонахождение и прочие сведения могут повлечь неисполнение поручения.

О причинах, в связи с которыми исполнить поручение надлежащим образом не представляется возможным, сообщается лицу, направившему поручение, не позднее чем в пятидневный срок со дня получения указанного поручения. При этом к сообщению прилагаются материалы, подтверждающие принятие всех необходимых мер по его исполнению, а также указывается срок завершения исполнения поручения. Всё это негативным образом сказывается на эффективности работы таможенных органов.

Представляется, что выработка практических рекомендаций по совершенствованию правовых норм, регулирующих административное расследование, позволит повысить эффективность процесса своевременного и полного установления всех обстоятельств дела по административным правонарушениям, в том числе совершаемым в области таможенного дела, создаст дополнительные предпосылки для совершенствования основных направлений законодательного регулирования административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов и будет способствовать унификации научно обоснованного понятийного аппарата в целях его единообразного правопонимания.

В этом контексте представляется целесообразным следующее :

1. Более конкретно определить законодательно статус всех участников внешнеэкономической деятельности.
2. Расширить базу мер обеспечения производства по делам об АП в сфере таможенного дела.

3. Закрепить процессуально-правовой статус лица, осуществляющего производство по делу об административном правонарушении.

В соответствии с Положением о Федеральной таможенной службе России (ст.4) ФТС России осуществляет свою деятельность непосредственно и через таможенные органы и представительства Службы за рубежом во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями.

Взаимодействие ФТС России с иными государственными органами в процессе производства по делам об административных правонарушениях имеет достаточно важное значение, говорилось и об его основных направлениях. Следует отметить, что нередко в процессе взаимодействия как между структурными подразделениями таможенных органов, так и таможенных органов и иных государственных органов возникает ряд проблем, влекущих, прежде всего, нарушение сроков при производстве по делам об административных правонарушениях, что, соответственно, негативно отражается на работе таможенных органов.

Одной из актуальных проблем при взаимодействии таможенных органов с иными государственными органами является нарушение сроков предоставления информации по запросам таможенных органов. Несмотря на то, что соглашениями о взаимодействии сторон урегулированы сроки предоставления информации как планового, так и оперативного (по запросам) характера, государственные органы не всегда их соблюдают, следствием чего является затягивание производства по делам об административных правонарушениях.

Возникновение этой проблемы обуславливает и тот факт, что взаимодействие таможенных органов с некоторыми органами государственной власти происходит только на федеральном уровне.

Так, в соответствии с Соглашением «О взаимодействии Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и Федеральной таможенной службы при предоставлении и получении информации» стороны осуществляют обмен информацией на федеральном уровне и обеспечивают ее доведение до своих территориальных органов. В силу Соглашения «О взаимодействии Федеральной таможенной службы и Федеральной миграционной службы» стороны осуществляют плановый обмен информацией на федеральном уровне и обеспечивают ее доведение до своих территориальных органов. Необходимо отметить, что в условиях действия ТК ЕАЭС, обусловившего переход таможенного администрирования на международные нормы и стандарты, основной акцент переносится на проведение контроля на этап после выпуска товаров, в этой связи использование информации, имеющейся в распоряжении других государственных органов, в немалой степени способствует системности и непрерывности контроля.

Предусмотренное ТК ЕАЭС увеличение срока, в течение которого таможенным органам предоставлено право осуществления контроля после выпуска товаров, до трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем создает объективные предпосылки для более тесного взаимодействия подразделений таможенной инспекции с налоговыми органами региона при осуществлении своих контрольных функций. На сегодняшний день проблемы информационного обмена в процессе взаимодействия таможенных и налоговых органов, прежде всего, вызваны изменениями действующей законодательной базы.

Совершенствование взаимодействия таможенных и налоговых органов позволяет более эффективно выполнять функции по обеспечению соблюдения законодательства и экономической безопасности Российской Федерации. В тоже время анализ действующего законодательства, регламентирующего компетенцию как налоговых, так и таможенных органов в сфере борьбы с экономическими и налоговыми правонарушениями,

позволяет сделать вывод, что в нормативных правовых актах недостаточно проработаны вопросы взаимодействия, отсутствует согласованность правовых норм, не решены вопросы о руководителях комплексных групп, а также их ответственности, что отрицательно сказывается на совместной деятельности таможенных и налоговых органов.

В целях повышения эффективности обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (и таможенных платежей), а также по обеспечению укрепления взаимодействия между правоохранительными органами и Федеральной налоговой службой России по выявлению и предупреждению налоговых, административных и иных правонарушений целесообразно на федеральном уровне разработать и принять Положение «О взаимодействии Федеральной налоговой службы РФ с Министерством внутренних дел РФ и Федеральными таможенными органами РФ».

Для дальнейшего совершенствования работы по обеспечению условий контрольной деятельности за соблюдением законодательства о налогах и сборах и в целях наиболее полного и своевременного отражения сведений о налогоплательщиках и плательщиках таможенных платежей требуется создание единой информационно-аналитической системы между таможенными и налоговыми органами.

Кроме обозначенных проблем имеются и проблемы, возникающие между структурными подразделениями. Для получения доказательств должностное лицо таможенного органа, осуществляющее производство по делу, вправе поручить совершение отдельных процессуальных действий должностному лицу соответствующего таможенного органа Российской Федерации. Поручение исполняется не позднее чем в пятидневный срок со дня его получения. В целях соблюдения сроков производства для направления поручений и ответов на них должны использоваться все доступные способы и средства связи (телетайп, телефакс и др.) с обязательной досылкой документов по почте. При этом возможны проблемы

при определении таможенного органа, способного надлежащим образом исполнить поручение по делу.

Иногда мероприятия, указанные в поручении, необходимо выполнить в зоне деятельности нескольких таможенных органов, тогда оно направляется в адрес оперативной таможни соответствующего региона. Оперативная таможня исполняет поручение самостоятельно либо перепоручает его исполнение соответствующему таможенному органу Российской Федерации и контролирует ход исполнения поручения, что соответствующим образом может сказываться на затягивании сроков производства по делам об административных правонарушениях.

Поручение составляется, как правило, на бланке таможенного органа и должно содержать следующие сведения: об основных обстоятельствах дела; о квалификации правонарушения; о лицах, в отношении которых необходимо произвести процессуальные действия (фамилия, имя, отчество физического или должностного лица, его место проживания, место работы, должность, паспортные и другие данные, наименование, организационно-правовая форма юридического лица, коды ОКПО и ИНН, юридический и фактический адреса, номера телефонов, факсов и т.п.); о товарах и транспортных средствах, являющихся орудиями или предметами административного правонарушения; о процессуальных действиях, которые необходимо выполнить; о сроке исполнения поручения; а также иные сведения, имеющие значение для исполнения поручения.

При этом для опроса лица, в отношении которого ведется производство по делу, или свидетеля в поручении необходимо указать обстоятельства, которые необходимо выяснить и уточнить, последовательность и формулировку вопросов, которые необходимо задать, документы, которые опрашиваемое лицо должно предъявить.

Для осмотра принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий и находящихся там вещей и документов в поручении необходимо указать, какие конкретно

объекты необходимо осмотреть, их местонахождение и иную ориентирующую информацию, а также способы фиксации вещественных доказательств, которые необходимо применить при осуществлении осмотра.

Для наложения ареста на товары, транспортные средства и иные вещи (изъятия вещей и документов, имеющих значение доказательств по делу об административном правонарушении) в поручении необходимо указать сведения об идентификационных признаках и возможном местонахождении вещей и документов, способах фиксации вещественных доказательств, которые требуется применить при наложении ареста (изъятии), а также о том, кому передать и где хранить арестованные (изъятые) орудия совершения или предметы административного правонарушения.

Для осуществления досмотра транспортного средства в поручении необходимо указывать сведения об идентификационных признаках транспортного средства, способах фиксации вещественных доказательств, которые требуется применить при осуществлении досмотра.

Для осуществления административного задержания, личного досмотра физического лица и досмотра вещей, находящихся при нем, в поручении необходимо указать сведения о физическом лице, в отношении которого требуется применить соответствующую меру обеспечения производства по делу об административном правонарушении, возможном наличии у лица оружия или иных предметов, которые могут быть использованы для причинения вреда жизни и здоровью других лиц, способах фиксации вещественных доказательств, которые требуется применить при осуществлении досмотра.

Отсутствие каких-либо из указанных сведений в поручении может послужить основанием для его ненадлежащего исполнения, что в значительной мере сказывается на эффективности работы таможенных органов. Обстоятельства длительного отсутствия по месту жительства лица, подлежащего опросу, его фактическое местонахождение и прочие сведения могут повлечь неисполнение поручения. О причинах, в связи с которыми

исполнить поручение надлежащим образом не представляется возможным, сообщается лицу, направившему поручение, не позднее чем в пятидневный срок со дня получения указанного поручения. При этом к сообщению прилагаются материалы, подтверждающие принятие всех необходимых мер по его исполнению, а также указывается срок завершения исполнения поручения.

Таким образом, в заключении второй главы дипломного исследования, следует сделать ряд выводов.

1. Наиболее характерными административными правонарушениями в области таможенного дела в Белгородской таможне по итогам 2017 года явились правонарушения, квалифицируемые по ч.1 и ч.2 ст.16.2 КоАП РФ - недекларирование и недостоверное декларирование товаров, общее количество возбужденных дел об АП составило - 28, по ст. 16.15 КоАП РФ по факту непредставления или нарушения срока представления в таможенный орган отчетности, либо представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, общее количество возбужденных дел об АП составило – 24, а также по ст. 16.14 КоАП РФ по факту нарушения порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения, либо порядка совершения с ними операций, общее количество возбужденных дел об АП составило – 15.

2. За последние годы наблюдается явная тенденция к увеличению дел, что свидетельствует о наличии значительной нагрузки на сотрудников ОАР. Этот факт в сочетании с имеющейся направленностью на сокращение численности следователей является одним из тех, который нуждается в тщательной продуманности. Это направление наряду с несовершенной законодательной базой и техническими проблемами обустройства самой границы доказывает несомненную необходимость совершенствования деятельности ОАР.

3. Представляется, что выработка практических рекомендаций по совершенствованию правовых норм, регулирующих административное



расследование, позволит повысить эффективность процесса своевременного и полного установления всех обстоятельств дела по административным правонарушениям, в том числе совершаемым в области таможенного дела, создаст дополнительные предпосылки для совершенствования основных направлений законодательного регулирования административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов и будет способствовать унификации научно обоснованного понятийного аппарата в целях его единообразного правопонимания.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Решая круг обозначенных в начале дипломного исследования задач, мы пришли к тому, что при высокой степени востребованности потенциала административного расследования его современная теоретическая проработка характеризуется как недостаточная и поверхностная. В отдельных случаях оно отождествляется со стадией возбуждения дела и его рассмотрения, в других - с формой производства по делам об административных правонарушениях.

Наиболее верно, по нашему мнению, определение расследования как формы производства по делам об административных правонарушениях, осуществляемую по определенным законом категориям дел, представляющую собой деятельность правоприменительных субъектов по проведению экспертизы или других требующих значительных временных затрат процессуальных действий, направленных на установление фактических обстоятельств правонарушения, их фиксацию и юридическую квалификацию, завершающуюся составлением протокола либо вынесением постановления о прекращении дела об административном правонарушении.

В качестве проблемных вопросов при применении мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела в работе обозначены отсутствие в таможенных органах учета применения административно-процессуальных мер, ограничивающих права и свободы граждан, существование определенных сложностей при применении мер обеспечения, вызванных отсутствием механизма их реализации, неоднозначным толкованием отдельных норм административного и таможенного законодательства, регулирующих порядок применения некоторых мер обеспечения производства по административным правонарушениям в области таможенного дела.

В связи с этим, чрезвычайно актуальна разработка практических рекомендаций и предложений по обеспечению производства по делам об

административных правонарушениях, механизма их административно-правового регулирования. Кроме того, существенным недостатком регулирования порядка применения мер обеспечения производств по делам об административных правонарушениях является отсутствие прямого указания в гл. 27 КоАП РФ на возможность обжалования применения отдельной меры, что очевидно является ограничением процессуальных прав лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. По этой причине представляется назревшей необходимостью внесения изменений в КоАП РФ с целью устранения указанного пробела.

Вступление в действие ТК ЕАЭС не решило многих проблем, стоящих перед правоприменителем, в том числе в области привлечения лиц к ответственности, производства по делам об административных правонарушениях в таможенной сфере. Анализ правоприменительной практики таможенных органов в процессе производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного законодательства на этапе его реформирования свидетельствует о существующих проблемах как в целом при производстве по делам об административных правонарушениях, так и на разных его этапах - при квалификации административных правонарушений в таможенной сфере, взаимодействии между структурными подразделениями таможенных органов и другими государственными органами.

Отмеченные нами нарушения и недостатки в деятельности таможенных органов при производстве по делам об административных правонарушениях создают прецеденты, а в ряде - случаев невозможность привлечения виновных лиц к ответственности, что подрывает авторитет и престиж таможенных органов, наносит значительный экономический ущерб государству. Вышеуказанное свидетельствует о том, что сегодня стоит важная задача унификации и уточнения базовых теоретических аспектов административного расследования, разрешения существующих коллизий и

пробелов в нормативном регулировании указанной процессуальной деятельности, что неизбежно позитивно скажется на правоприменительной практике.

Представляется, что выработка практических рекомендаций по совершенствованию правовых норм, регулирующих административное расследование, позволит повысить эффективность процесса своевременного и полного установления всех обстоятельств дела по административным правонарушениям, в том числе совершаемым в области таможенного дела, создаст дополнительные предпосылки для совершенствования основных направлений законодательного регулирования административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов и будет способствовать унификации научно обоснованного понятийного аппарата в целях его единообразного правопонимания.

Кроме этого, на основе проведенного исследования автор приходит к выводу о том, что должностное лицо указанного подразделения при осуществлении производства по делу об административном правонарушении должно быть самостоятельной процессуальной фигурой и его процессуальный статус нуждается, по аналогии со статусом дознавателя и следователя, в нормативно-правовом закреплении. В настоящее время процессуальный статус лица, осуществляющего производство по делу об административном правонарушении, в КоАП РФ не определен, а между тем именно от этого лица зависит начало и ход административного производства по привлечению виновных к административной ответственности.

Кроме этого, в целях совершенствования административно-правового статуса исследуемого подразделения таможенных органов предлагается на основе изучения всех нормативных актов, влияющих на правовой статус этого подразделения, периодически проводить научную систематизацию содержания функций и полномочий подразделений таможенных органов, осуществляющих административное расследование.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
2. Таможенный кодекс таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001 года (в ред. от 30 марта 2016 г.) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Кодекс об административных правонарушениях: федер. закон от 30 декабря 2001 года (в ред. от 5 апреля 2016 г.) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс]: Указ Президента Российской Федерации от 6 августа 2014г. № 560 (ред. от 24.06.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. Об оперативно-розыскной деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27 ноября 2010 г. №311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013г. № 809 (ред. от 27.12.2014) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыском подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 1 к Приказу ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227.Типовое положение об оперативно-розыском подразделении таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыском подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс]:

Приложение № 2 к Приказу ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Типовое положение о подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 3 к Приказу ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Типовое положение о подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. Об утверждении Типовых положений об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 4 к Приказу ФТС России от 27 ноября 2006 г. № 1227. Типовое положение об оперативно-аналитическом подразделении таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Об утверждении типовых положений о подразделении организации и контроля деятельности специальных отрядов быстрого реагирования оперативной таможни и специальном отряде быстрого реагирования оперативной таможни (таможни) [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 05 июня 2012 г. № 1090 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении

дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 1 к Приказу ФТС России от 10 августа 2011 г. №1634. Типовое положение о подразделении административных расследований таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

17. Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни [Электронный ресурс]: Приложение № 3 к Приказу ФТС России от 10 августа 2011 г. № 1634. Типовое положение о подразделении дознания таможни // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

18. Адильханова, К.М. Юридическая деятельность таможенных органов Российской Федерации в условиях функционирования Таможенного союза: сравнительно-правовой анализ [Текст] / К.М. Адильханова. – М.: Норма, 2012. – 116 с.

19. Акутаев, Р.М. Преступность: актуальность, проблемы и понятие [Текст] / Р.М. Акутаев. – СПб.: Государство и право, 2015. – 87 с.

20. Батычко, В.Т. Уголовный процесс. Конспект лекций [Текст] / В.Т. Батычко. – Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2012. – 44 с.

21. Бахрах, Д.Н. Административное право [Текст] / Д.Н. Бахрах. – М.: Норма, 2013. – 640.

22. Бекашев, К.А. Таможенное право [Текст] / К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. – М.: Проспект, 2013. – 184 с.

23. Белгородской таможне 20 лет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tamagent.biz/published/Belgorodskoy.html>.

24. Божьева, В.П. Правоохранительные органы Российской Федерации [Текст] / В.П. Божьева. – М.: Спарк, 2014. – 400 с.

25. Бугель, Н.В. Совершенствование правоохранительной



деятельности (организационно-правовой аспект) [Текст] / Н.В. Бугель // Вестник Санкт-Петербургского университета министерства внутренних дел России. – 2016. – №2. – С. 26-29.

26. Гуценко, К.Ф. Правоохранительные органы [Текст] / К.Ф. Гуценко. – М.: Зерцало, 2015. – 368 с.

27. Денисова, А.Ю. Правовые основы применения антидемпинговых пошлин в таможенном союзе в рамках ЕВРАЗЭС: особенности их применения в переходный период [Текст] / А.Ю. Денисова // Таможенное дело. – 2013. - №7. – С. 67-69.

28. Дмитриев, Ю.А. Административное право Российской Федерации [Текст] / Ю.А. Дмитриев. – Ростов на Дону: Феникс, 2014. – 464 с.

29. Жалинский, А.Э. Уголовное право [Текст] / А.Э. Жалинский. – М.: Юридический мир, 2012. – 864 с.

30. Зинченко, Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе [Текст] / Н.И. Зинченко. – М.: РИО РТА, 2015. – 404 с.

31. Иващук, А.В. Координация правоохранительной деятельности как научная категория [Текст] / А.В. Иващук // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии министерства внутренних дел России. – 2015. – № 29. – С. 31-34.

32. Итоги деятельности Белгородской таможни за 2016 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://ctu.customs.ru>.

33. Итоги правоохранительной деятельности Белгородской таможни за I полугодие 2017 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://ctu.customs.ru>.

34. Кнышов, А.В. Подходы к теоретическому обоснованию эффективности таможенной деятельности [Текст] / А.В. Кнышов. - М.: Наука, 2012. – 135 с.

35. Коренева, А.П. Административное право России. Государственное управление и административное право [Текст] /

А.П. Коренева. – М.: Юристъ, 2014. – 163 с.

36. Куликов, В.В. Уголовный процесс. Методика предварительного следствия и дознания [Текст] / В.В. Куликов. – М.: Юридический мир, 2015. – 83 с.

37. Кулмамбетов, Ч.Д. Таможенные органы как субъекты административной юрисдикции [Текст] / Ч.Д. Кулмамбетов // Евразийский научный журнал. – 2015. – №7. – С. 9-15.

38. Lupinskaya, P.A. Уголовно-процессуальное право Российской Федерации [Текст] / П.А. Лупинская. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Норма, 2013. – 172 с.

39. Общая информация о Белгородской таможне [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://ctu.customs.ru/index>.

40. Основные итоги деятельности Белгородской таможни за январь-июнь 2015 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://ctu.customs.ru>.

41. Печников, Н.П. Правоохранительные органы Российской Федерации [Текст] / Н.П. Печников. – Тамбов: Изд-во Тамбовского государственного технического университета, 2013. – 136 с.

42. Пидшморга, К. Н. Оценка эффективности правоохранительного блока [Текст] / К.Н. Пидшморга // Молодой ученый. – 2013. – №2 (8). – С. 23 - 25.

43. Плеснёва, Л.П. Понятие неотложных следственных действий [Текст] / Л.П. Плеснёва, С. В. Унжакова // Вестник Восточно-Сибирского института Министерства внутренних дел России. – 2015. – № 3 (74). – С. 16-19.

44. Полякова, Е. И. Взаимодействие государства и общества в процессе социализации правоохранительной деятельности [Текст] / Е.И. Полякова. – М.: Общество и право, 2012. – 95 с.

45. Рогачева, О.С. Эффективность административно-правовых санкций при применении административной ответственности юридических лиц: методика изучения [Текст] / О.С. Рогачева // Вестник Воронежского

государственного университета. Серия: Право. – 2015. – № 1. – С. 230-238.

46. Россинский, Б.В. Тенденции развития норм КоАП РФ, устанавливающих административную ответственность юридических лиц [Текст] : материалы I Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы современного российского законодательства» / Б.В. Россинский. – М. : МГИУ, 2012. – С. 97-102.

47. Структура Белгородской таможни [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.

48. Таганцев, Н.С. Русское уголовное право. Часть Общая: лекции. [Текст] / Н.С. Таганцев. – Изд. 4-е, перераб. и доп. – СПб. Питер, 2012. – 823 с.

49. Токаренко, Е.С. Основные признаки следственных действий [Текст] / Е.С. Токаренко // Вестник Краснодарского университета МВД России. – 2012. – № 4 (18). – С. 51-54.

50. Фейербах, П.А. Уголовное право [Текст] / П.А. Фейербах. – М.: Юристъ, 2012. – 156 с.

51. Халипов, С.В. Таможенное право [Текст] / С.В. Халипов. – М.: Норма, 2014. – 442 с.

52. Центральное таможенное управление. Белгородская таможня [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.

53. Шардина, И.В. Теоретико-правовые основы деятельности таможенных органов при осуществлении правовых функций [Текст] / И.В. Шардина // Молодой ученый. – 2015. – №4. – С. 86-88.

54. Эксархопуло, А.А. Дознание в деятельности таможенных органов [Текст] / А.А. Эксархопуло. – М.: РИО РТА, 2014. – 106 с.